



**ESCUELA DE POSGRADO**  
UNIVERSIDAD CÉSAR VALLEJO

**El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención-Cusco 2017.**

**TESIS PARA OBTENER EL GRADO ACADEMICO DE: DOCTOR EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD**

**AUTOR:**

Mg. Jara Flores Raúl

**ASESOR:**

Dr. Marco Antonio Rivas Loayza

**PROGRAMA:**

Doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad

**LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:**

Administración

**PERÚ – 2018**

## **PAGINA DEL JURADO**

.....  
... Dr. Rolando Martín Barraza Sánchez  
Presidente

Dr. Waldo Campaña Morro Secretario

.....  
Secretario

Dr. Marco Antonio Rivas Loayza

.....  
Vocal

## *Dedicatoria*

*El presente trabajo, lo dedico con mucho cariño, afecto y reconocimiento a mis queridos padres Moisés y Antonia y decirles GRACIAS por haberme dado todo, incluso el presente Grado Académico; a mis incomparables hermanos Lourdes, Pilar, Annie, Saul, Carito y Ronald. Y a las personas muy especiales del transcurrir de la vida; María Jesús, Jaime, José Ramón y Patty. A todos ellos MUCHAS GRACIAS.*

## *Agradecimiento*

*Al Dios Todopoderoso, Señor de los Temblores; a la Santísima Virgen del Carmen del Monasterio de Descalzas de Santa Teresa de Jesús; por haberme permitido ser Mayordomo y haber realizado sus festividades y tener como regalo el presente Grado Académico.*

*Aquella persona Invalorable llamado MAESTRO, por haberme inculcado mediante sus enseñanzas aquel valor personal cual es la SUPERACION; ya sea en el nivel primario, secundario, superior y de Posgrado;*

*A nuestro segundo hogar llamado Escuela, Colegio, Universidad en cuyas Aulas aprendí el a, b, c, del Éxito;*

*Así mismo mi reconocimiento a Boris y Mérida y a todos cuantos son considerados mis amigos; por haber logrado el presente.*

*A todos ellos MUCHAS GRACIAS.*

## DECLARACIÓN JURADA

Yo, Raúl Jara Flores, estudiante del programa de doctorado en Gestión Pública y Gobernabilidad, de la Escuela de Post Grado de la Universidad Cesar Vallejo, identificado con DNI N° 23837850 con la Tesis titulada:

“El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control interno), en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.-La Convención-Cusco 2017”

Declaro bajo juramento que:

2.- He respetado las normas internacionales de cita y referencias para las fuentes consultada. Por tanto, la tesis no ha sido plagiada ni total ni parcialmente.

3.- La tesis no ha sido auto plagiado; es decir, no ha sido publicada ni presentada anteriormente para obtener algún grado académico previo o título profesional.

4.- Los datos presentados en los resultados son reales, no han sido falseados, ni duplicados, ni copiados y por tanto los resultados que se presenten en la tesis se constituirán en aportes a la realidad investigada.

De identificarse fraude (datos falsos), plagio (información sin citar a autores), auto plagio (presentar como nuevo algún trabajo de investigación propio que ya ha sido publicado), piratería (uso ilegal de información ajena) o falsificación (representar falsamente las ideas de otros), asumo las consecuencias y sanciones que de mi acción se deriven, sometiéndome a la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo.

Cusco Abril del 2019.

Raúl Jara Flores.

DNI N° 23837850.

## INDICE

Página del Jurado .....	ii
Dedicatoria .....	iii
Agradecimiento .....	iv
Declaración Jurada .....	v
Índice .....	vi
RESUMEN .....	9
ABSTRACT .....	10
SOMMARIO.....	11
I.INTRODUCCION.....	12
1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA. ....	14
1.2. TRABAJOS PREVIOS.-.....	18
1.2.1 En el contexto Internacional.-.....	18
1.2.2 En el contexto Nacional.- .....	21
1.2.3 En el contexto Local.-.....	22
1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA.....	23
1.3.1 MARCO NORMATIVO .....	23
1.3.2 MARCO REFERENCIAL.-- .....	33
1.3.3 MARCO TEORICO.-.....	42
1.3.4 MARCO CONCEPTUAL.....	53
1.3.5 MARCO FILOSOFICO .....	56
1.4 .- Formulación del Problema.-.....	62
1.4.1. Descripción del Problema.- .....	62
1.5 Justificación del estudio.-.....	65
1.6 HIPOTESIS.-.....	70
1.6.1 Hipótesis General.-.....	70
1.6.2 Hipótesis Específica.- .....	70
1.7 OBJETIVOS.- .....	71
1.7.1 Objetivo General.- .....	71

1.7.2 Objetivos Específicos.-	71
II.- METODO.-	72
2.1. Diseño de la Investigación.-	72
2.2. Variables y su Operacionalidad.-	72
2.3. Población y Muestra.-	79
2.3.1. Población.-	79
2.3.2. Muestra.-	80
2.3.3. Muestreo.-	80
2.4. Técnicas e instrumentos de recolección de datos, validez y confiabilidad.-	80
2.4.1. Técnica.-	80
2.4.2. Instrumento.-	81
2.4.3. Validez.-	81
2.4.4. Confiabilidad.-	81
2.4.6. Aspectos éticos.-	82
III. RESULTADOS	82
3.1 Resultados generales de la variable control interno	82
Tabla 1: Ambiente de control	82
Tabla 2: Riesgos	84
Tabla 3 : El control y sus Actividades de Riesgos	86
Tabla 4: Información y comunicación	87
Tabla 5: Supervisión	89
Tabla 6: Variable control interno	90
3.2 Resultados generales de la variable Gestión administrativa	92
3.3 Prueba de hipótesis	97
3.3.1 Prueba de hipótesis general	97
3.3.2 Prueba de hipótesis específica	100
C. Hipótesis específica 3	105
IV. DISCUSIÓN	112
V. CONCLUSIONES	115
VI.- RECOMENDACIONES.-	116
VII.- PROPUESTA.-	118

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS.....	121
ANEXOS .....	123



## RESUMEN

El presente trabajo de Investigación se ha realizado con el fin de establecer cómo y de qué forma el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) repercute en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

La Municipalidad, efecto de estudio de investigación presenta problemas de organización y estructuración y esto conlleva a la elaboración de una propuesta adecuada y de acorde a la normatividad vigente del un Sistema Administrativo adecuado, mediante la implementación y puesta en marcha del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno).

La Implementación del Control Interno dentro de la Municipalidad nos conlleva a fomentar la eficiencia, eficacia y el uso adecuado y transparente de los recursos del Estado, en cumplimiento de las normas legales vigentes, reduciendo los riesgos internos y externos que se presentan alrededor de la Municipalidad.

En cuanto a la problemática en el Sistema Administrativo por el presente se trata de formular un Programa integral de rendimiento laboral de los funcionarios y trabajadores de la Municipalidad que permita conocer el nivel de preparación y capacitación en el desempeño de sus funciones y establecer programas de capacitación con el fin de motivar y propiciar entre los trabajadores de la Municipalidad la creación de una cultura organizacional fuerte con valores morales y principios de participación transparente, gestión moderna, eficiencia, eficacia y competitividad. Para la obtención de datos relevantes se aplicó la técnica de la Encuesta tanto a los Funcionarios de turno y al personal trabajador a fin de recoger información de interés para la presente investigación y de esta manera conlleva a que los sistemas administrativos conlleven a una gestión transparente ante la población.

**Palabras Claves: Control Interno, Gestión Administrativa,**

## **ABSTRACT**

The present research work has been carried out in order to establish the way to do it. The national system of governmental control has an impact on the administrative management of the Ocobamba District Municipality. - The 2017 Convention.

The Municipality, the effect of the study, the investigation, the problems of organization and the structuring, and this entails the elaboration of an adequate proposal, and the norm, the adequate administrative system, through the implementation and start-up of the National Control System Governmental. (Internal control).

The Implementation of Internal Control within the Municipality brings us together in the efficiency, effectiveness and adequate and transparent use of State resources, in compliance with current legal norms, reducing the internal and external risks that are found around the Municipality.

.

Regarding the development of the Thesis, it is about the problems presented by the Municipality in the Administrative system, and the present study is to determine the level of implementation and the adequacy of needs by optimizing the quality of Administrative Management to be adopted; Therefore, workers are assigned opportunities within the municipal economic policy. In order to obtain the data, the technique of the open company can be applied to the Officials on duty and the personnel survey. transparent before the population.

**Keywords:** Internal Control, Administrative Management

## SOMMARIO

Questo lavoro di ricerca è stato svolto al fine di stabilire come e in che modo il Sistema nazionale di controllo governativo (controllo interno) abbia un impatto sulla gestione amministrativa del comune distrettuale di Ocobamba.- La Convenzione del 2017.

Il Comune, effetto studio di ricerca presenta problemi di organizzazione e strutturazione e questo porta allo sviluppo di una proposta adeguata e in conformità con le attuali normative di un adeguato Sistema amministrativo, attraverso l'implementazione e l'attuazione del Sistema Nazionale di Controllo del Governo (Controllo interno).

L'attuazione del controllo interno all'interno del comune ci porta a promuovere l'efficienza, l'efficacia e l'uso adeguato e trasparente delle risorse statali, nel rispetto delle normative legali vigenti, riducendo i rischi interni ed esterni che sorgono intorno al comune .

Per quanto riguarda il problema nel sistema amministrativo, si tratta di formulare un programma integrale di prestazioni lavorative dei funzionari e dei lavoratori del comune che consenta di conoscere il livello di preparazione e formazione nell'esercizio delle loro funzioni e di stabilire programmi di formazione al fine di motivare e promuovere tra i lavoratori del Comune la creazione di una forte cultura organizzativa con valori morali e principi di partecipazione trasparente, gestione moderna, efficienza, efficacia e competitività. Al fine di ottenere dati pertinenti, la tecnica di indagine è stata applicata sia ai funzionari di turno che al personale di lavoro al fine di raccogliere informazioni di interesse per la presente indagine e in tal modo portare a sistemi amministrativi che conducono a una gestione trasparente prima la popolazione

Parole chiave: controllo interno, gestione amministrativa

## **I. INTRODUCCION**

El presente trabajo titulado “El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017”.-Ley N° 28716 y su contribución en el cumplimiento de los Objetivos Institucionales de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención.- Periodo 2017, fue desarrollado con la finalidad de ofrecer al Municipio la identificación de las deficiencias en el funcionamiento de sus sistema de control interno y mostrar de qué manera el mejoramiento de este sistema se traduce en la consecución de sus metas y objetivos trazados.

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) cumple un papel importante en la gestión de toda entidad pública, y la Municipalidad de Ocobamba como toda entidad del Estado establece sus metas y objetivos que están relacionados directamente con su misión y visión Institucional, y estos se encuentran agrupados en ejes estratégicos de actividades de cada área funcional de los sistemas técnicos –administrativos, haciendo de la Municipalidad un Órgano de Gobierno Local, que emana de la voluntad popular, con personería jurídica de derecho público, con autonomía Política, Económica y administrativa, regentada por la Ley Orgánica de Municipalidades y reconocida por la Constitución Política del Perú-

En ese entender el presente trabajo se desarrollará entorno a verificar si la implementación, funcionamiento y evaluación del Sistema de Control Interno que posee la Municipalidad como ente del Estado es el adecuado y está acorde a la normatividad que rige (Ley de Control Interno de las Entidades del Estado.- Ley N° 28716, Normas de Control Interno.- Resolución de Contraloría General N° 320-2006-CG.- y Guía para la Implementación del Sistema Nacional de Control Interno de las Entidades del Estado, para lo cual se realizará un análisis de los procesos, políticas, operaciones y normativas.

La presente tesis intitulada “El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención -Cusco 2017”, viene a ser un trabajo de investigación realizado por el suscrito para cumplir con los requisitos estipulados dentro de la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad.

Si bien es cierto que todas las municipalidades se encuentran bajo el régimen de la Ley N° 27785,(Ley de Control Municipal), la cual contempla ente otros la correcta utilización de los bienes y recursos del Estado y su transparente uso; estas se rigen por el Sistema de Control Gubernamental órgano dependiente descentralizado de la Contraloría General de la República.

La complejidad del sistema de administración a nivel general en las municipalidades hace que estas no se pongan en práctica la misión y visión para la que fueron creadas, originando ineficiencia en las acciones que prestan, y dando como resultado el no cumplimiento de las metas y objetivos trazados. En la actualidad la mayoría de las municipalidades se encuentran envueltas en acciones o practicas nada correctas, originándose un desgobierno municipal inundado de una ineficacia administrativa en las operaciones, malversaciones, mala utilización de los recursos asignados, burocracia, mala atención al público usuario; originándose de esta manera una calidad de servicio ineficaz.

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en el ámbito de las municipalidades; se encuentra inmersa dentro de la normatividad vigente que orienta el Sistema Nacional de Control.- Contraloría General de la República, que dentro de sus principales funciones es la de velar por el real cumplimiento de las metas, objetivos y planes preestablecidos; propendiendo la eficacia, eficiencia y economía con que las municipalidades utilizan sus recursos

y bienes asignados. El Sistema nacional de Control Gubernamental (Control Interno), es pues; una herramienta de obligatoria utilización para un resultado positivo a obtenerse, mediante la aplicación de principios administrativo acertados.

Así pues con el presente trabajo de investigación, se trata de proponer la implementación de los procedimientos acertados de una gestión administrativa optima, con un ordenamiento de toda las actividades que se planificaron, así como el de coordinar la correcta utilización de todos los recursos disponibles a fin de obtener las metas y objetivos trazados por la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención.- Cusco 2017.

### **1.1 REALIDAD PROBLEMÁTICA.**

De los graves problemas que se enquistan y se enquistaron en el proyecto social interno que se edifica en el Perú y sus Gobiernos Regionales y Locales es la inadecuada y correcta utilización de los bienes y recursos del Estado, y que ésta en conjunto viene la ser la **Corrupción Administrativa**, dado esta por el desconocimiento o mala aplicación de una herramienta muy importante de Control Gubernamental, expresado en el Sistema Nacional de Control Interno. En setiembre de 1992 el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, puso en manifestó un acuerdo que dio a conocer mediante un comunicado sobre lo que es Control Interno e instituyo estándares mediante las cuales todas las instituciones pueden asumir lineamientos los cuales les permitan evaluar y dar seguimiento a las acciones de Control Interno. El principal lineamiento de ésta Institución es que al Control Interno lo define como un proceso efectuado por la Junta Superior de la Institución, acompañado por la gerencia general y personal de trabajadores designados, a fin de alcanzar el logro de metas en las seis categorías siguientes a) Eficacia y Eficiencia en las actividades, b) Evaluación de Riesgos c) Actividades de Control d)

Actividades de Control Gerencia e) Información y comunicación y f) Supervisión y monitoreo. Esta concepción a la fecha es la más instituida en toda Institución.

**Alfonzo Quiroz (1986)**, en la reseña de su libro “Historia de la Corrupción en el Perú” dice que en el Perú, la CORRUPCIÓN ADMINISTRATIVA, es el flagelo mayor que impide el desarrollo de nuestro país y esto debido a que los sistemas de Control Interno dentro de las Instituciones no vienen trabajando en forma óptima o por ahí están vinculados a los entes funcionales de turno o su implementación no está dada. Por citar en las últimas tres décadas en el Perú se suscitaron casos emblemáticos de corrupción; en los años 1980-1985, la compra de los buques Mantaro y Pachitea, la construcción de los penales; para luego ver el caso de los dólares MUC, el tren eléctrico, los diarios “chicha”, la compra de editoriales y parlamentarios o los gastos excesivos en Palacio de Gobierno y lo peor de todo en los últimos años los contratos petroleros, la concesión de la compañía de teléfonos, y la famosa corrupción de la compañía brasilera Odebrecht, que involucra especialmente a los funcionarios de turno (Presidentes de la República), y de que muchos de ellos ya se encuentran en la cárcel o están prófugos de la justicia; todo esto representa para el Perú el 4% del PBI, resultado este por la no implementación en toda Institución Pública de un buen Sistema de Control.

En el ámbito regional y local, se puede citar entre otros, los casos de sobrevaloración de las obras (Construcción Carretera Interoceánica), caso Navarrete, puentes, irrigaciones, Vía de evitamiento, pago a trabajadores fantasmas entre otros.

**La II Encuesta de Corrupción (2012)** (IPSOS-APOYO), la población Peruana señala como uno de los principales problemas del Estado Peruano la “Corrupción de Funcionarios y Autoridades” Esta realidad, nos induce en el presente trabajo de investigación dar a conocer algunos aspectos fundamentales para conocer, entender y combatir este fenómeno, mediante la implementación,

reforzamiento y usando técnicas de consolidación de los sistemas de Control Interno, enfatizado en el ámbito de las organizaciones públicas, esto es: en Ministerios, Gobiernos Regionales, Gobiernos Locales, empresas públicas, organismos descentralizados y otros entes del Estado. Pero antes deberemos imbuirnos en el conocimiento de una herramienta muy importante del Control Gubernamental (Control Interno) que supervise, vigile y verifique los actos y resultados de la gestión pública; expresados en el grado de eficiencia, eficacia, transparencia, economía en el uso adecuado y correcto de las asignaciones presupuestales y recursos del Estado, así como el correcto uso y manejo de las normas legales vigentes, de los lineamientos de políticas institucionales, mediante una evaluación permanente y monitoreo de los sistemas de administración, gerencia y control, y con la adopción de acciones preventivas y correctivas permanentes.

En ese entender en el Perú, se comienza a tomar con mayor conciencia la necesidad de contar con Sistemas de Control Interno dentro de las organizaciones, que aseguren el correcto uso de todo recurso del Estado. Consecuentemente en el presente trabajo de investigación, trataremos de definir con mayor precisión los conceptos de Control Interno, Gestión Administrativa, así como las responsabilidades de las autoridades, funcionarios y trabajadores; de hacer del CONTROL INTERNO, una herramienta fundamental de lucha contra la **CORRUPCION**; teniendo en consideración los estudios y opiniones de los expertos en la materia, los marcos científicos sobre la materia y todo estudio realizado sobre la presente investigación.

En referencia del ámbito de investigación del presente trabajo; que es la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, que mediante un diagnóstico realizado se ha podido detectar carencia en la aplicación o implementación del Sistema de Control Interno en lo que respecta al correcto funcionamiento de la gestión administrativa en general de ésta Municipalidad, a fin de lograr la eficiencia y eficacia Institucional.



La no correcta implementación en la entidad de controles internos, conlleva sin querer a que la Municipalidad sea indefensa ante los riesgos que se puedan presentar, las cuales puedan afectarla, con el agravante de problemas técnicos-administrativos de gran magnitud. Se sabe de antemano que la Municipalidad, con los recursos que cuenta y lo administra y mediante una adecuada planeación y administración tiende a llegar a la eficiencia institucional, cumpliendo de por medio sus metas, objetivos trazadas, y llevar a cabo su misión trazada.

Como entidad del Estado, debe estar en constante evaluación, supervisión y monitoreo de las actividades que se cumplen, especialmente en lo referente a recursos humanos, teniendo en prioridad la productividad de los mismos a fin de lograr correctas políticas públicas, económicas, financieras y administrativas; trazadas por las gestiones de turno, pero esta no se observará fehacientemente sin una implementación adecuada del Sistema de Control. De subsistir lo últimamente señalado será imposible de lograr una gestión eficiente y eficaz, lo cual se corroborara en una Institución con falta de mejora continua, creatividad y perfeccionamiento Institucional.

El desarrollo de una correcta planeación, y estratégicas toma de decisiones en la dirección, hará de detectarse los riesgos a tiempo , las cuales permitan tomar decisiones a fin de implementar las medidas correctivas convenientes.

Para todo ello se necesita de un Control Interno óptimo, eficiente, bien implementado, que se ajuste a la normatividad vigente, de manera de lograr una gestión Municipal acertada; con una organización, dirección, planeación apropiada, cumpliendo idóneamente la misión y visión municipal para la que fue creada.

## ANTECEDENTES

Al momento de realizar un estudio de investigación, se busca fuentes para tomar como cimiento el estudio, uno se encuentra con que existe una abundante o escasa información sobre lo requerido, es por ello que debemos remitirnos a estudios realizados que sirvan de fuente base, para ello se tienen en cuenta las siguientes investigaciones realizadas:

## **1.2. TRABAJOS PREVIOS.-**

### **1.2.1 En el contexto Internacional.-**

**Informe COSO (1992).**- establece mediante el estudio realizado en Estados Unidos, lo siguiente:

- Establecen una definición teórica conceptual, en base a todas las definiciones y conceptos existentes, capaz de dar consistencia a una definición íntegra y veraz sobre Control Interno. Estas definiciones constan de 5 acápites y 17 componentes.
- Define a Control Interno, como a un Sistema Integrado; que es el resultado para dar respuesta a los diferentes conceptos o interpretaciones dadas sobre Control; dando así consistencia al informe COSO.
- Considera a los mandos Directrices de una organización, conjuntamente con los recursos humanos participantes de la gestión como los responsables de dar una seguridad consistente a la Institución y que estas sean capaces de alcanzar los objetivos trazados.
- Define a todas las acciones como el desarrollo de las transformaciones existentes en una Institución
- Se constituye a participar a un todo, como un procedimiento conjunto, mediante lineamientos técnicos y no ser estos yuxtapuestos el uno al otro
- Los objetivos trazados y sus logros correspondientes es de exclusiva responsabilidad de los órganos directrices de turno, los cuales deben de proporcionar a la Institución una confianza razonable

- Los lineamientos o planes estratégicos serán el resultado de informes confiables, mediante manuales e instructivos que den seguridad a las acciones administrativas, a fin de lograr un resultado confiable ordenado, sistematizado y bien estructurado.

**Claros Cohaila.- (2012);** El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación, pag.11 y 12; indica:

- El Control Interno, durante el transcurrir de los años, fué una de las preocupaciones más latentes de todo responsable de la administración de una Institución, y que con el pasar de los años el Control era el desvelo de toda administración, y que con el pasar de los tiempos esta fue evolucionando, desde la forma empírica del conteo con los dedos hasta la actualidad en que se ve sofisticados sistemas de contabilidad
- En los años 747 y 814, en Europa, los monjes eran las personas designadas para el resguardo de los dineros y todos los bienes del Estado, segundados por personas civiles, más específicamente en la era de Carlo Mago “El Grande”, y estas eran rendidas mediante audiencias públicas y con presencia de los Tribunales de Honor
- En los años 1319, Felipe V, daba poderes absolutos a grupos de personas civiles para el control de los bienes y dinero del Estado, estos eran las llamadas “cámaras”, y que periódicamente daban rendición de cuentas de todo lo recaudado de los negocios realizados dentro de su territorio
- En los años 1807, se creó la Corte de las Cuentas, durante el poder de Napoleón Bonaparte, quienes tenían como misión el de resguardar todos los bienes y recursos del Imperio y estas lo hacían mediante la custodia, guardado y cuidado de los bienes con una adecuada inspección de los trabajos de custodia de los bienes y recolección de los tributos

- Hacia los años del siglo XIX, en Estados Unidos, se conoció y entro la era de las acciones de Control de todas las acciones administrativas y recursos de bienes captados con normatividad diseñada para estos fines
- Durante los viajes de descubrimiento de Cristóbal Colon, aparecen los famosos “escribanos”, los cuales tenían como función especial de dar cuenta y administradas de todos los recursos que se destinaban para estos viajes, realizando acciones de Control, los cuales daban cuenta a los Reyes Católicos y también eran estos los encargados de designar a las personas para estos fines, durante los viajes de expedición
- Hacia los años 1532, durante el descubrimiento del Imperio de los Incas, se creó y fundo el tribunal de Honor, que tenía como misión y atributos el de controlar el trabajo y la labor de los Virreyes, el uso de los bienes y recursos de los virreinos y el control de todos los dominios territoriales en toda América
- En los años 1700, fecha en los que aparecen las famosas oficinas de administración de los recursos financieros de las Cortes de Estado.

En cuanto se refiere a Gestión Administrativa, podemos citar a **Mintzberg Henry (2006)**, quien es libro Diseño de Organizaciones eficientes; dice, que para una organización tenga una gestión administrativa acertada se debe adaptar mecanismos rectores en el trabajo continuo de las organizaciones y éste fundamenta en cinco formas o diseños que son; el ajuste mutuo, la supervisión directa, formas de trabajos estandarizados, producciones de trabajos continuas y habilidad y conocimiento por parte de los trabajadores , buscando que la institución sea cada vez más eficiente. **Stones James, Freeman R. Edwardr (1996)**, Administración de Empresas, menciona a los Gerentes como la pieza fundamental de una empresa; dicen que éstos deben afrontar los problemas en el día de hoy pensando que ellos serán los Gerentes del mañana, todo

esto basado en la reingeniería de la administración. El medio ambiente en que se desarrollan, en la responsabilidad ética, moral y social, y en la era de la globalización, ver en los parámetros de la calidad y a quienes va dirigido su servicio. Mencionan lo importante y primordial que es el trabajo de un Gerente en una organización, conjuntamente con los Sres. Trabajadores de manera que ambos puedan alcanzar las metas propuestas de la organización.

### **1.2.2 En el contexto Nacional.-**

**CPC. León (2012).**- Ed. Instituto Pacífico S.A.C., manifiesta;

- Que en el Perú, hacia los años 1908 a 1930, se crea el Sistema de Control Interno, específicamente en el Gobierno de Augusto B. Leguía, con normatividad propia, y tenía como función primordial el control de los recursos del Estado de esa época
- A los años 1930, se crea la Contraloría General de la Republica, la cual controlaba todas las oficinas y establecimientos dependientes del Estado, que manejaban recursos del Estado y tenía como función principal el uso adecuado de los bienes y recursos del Estado y de esta forma desterrar actos malintencionados o de malversación de fondos públicos que en ese entonces ya se conocían
- Se da inicio a la implementación de las Oficinas de Control Interno en todas las dependencias de Estado, con el fin de poner especial énfasis en el uso adecuado de los recursos y bienes del Estado y estas se realizaban mediante la superintendencia de Banca y Seguros, creada recientemente en esas épocas
- Todo esto narran los expertos y conocedores del tema, de la creación, evolución y puesta en funcionamiento de los Sistemas de Control Interno, desde tiempos remotos hasta la actualidad en donde la tecnología juega un papel importante conjuntamente con la sofisticación de los elementos

de Control, pero se ve que estas herramientas no son suficientes para enfrentar y frenar aquel terrible flagelo latente en la actualidad que es la corrupción. La Corrupción enquistada en toda entidad pública y privada con el uso inadecuado de los bienes y recursos del Estado y cuyos actores principales son los funcionarios del Estado designados por el pueblo en conjunto (caso Presidentes de la Republica) y de aquellos puestos en cargos de confianza de las Entidades, conjuntamente con los trabajadores, que muchas veces van de la mano para conjugar este tipo de delitos.

### **1.2.3 En el contexto Local.-**

Enmarcado dentro del presente trabajo de investigación, se puede mencionar como realidad problemática local de la Municipalidad en estudio; entre otros lo siguiente:

- Referente principal al rubro de recursos humanos como una de las causas en el no desenvolvimiento normal en las actividades programadas en Control Interno por la falta de facultad, capacidad, aptitud, habilidad; para el desenvolvimiento de las labores encomendadas
- La falta de tener presente el rubro de formación y preparación en la ocupación de trabajo que se desempeña , a veces mucho repercute en el desenvolvimiento de la Institución en el logro de sus objetivos
- El desconocimiento de canales de mensajes y enunciados internos, hace e hizo que no existiera el enlace de trabajo coordinado entre las diferentes áreas existentes, y mucho más objetivo en la relación de directivos y trabajadores
- La infraestructura física, para el desenvolvimiento de las labores cotidianas de las Municipalidad, se realizaban en ambientes nada confortables para el desenvolvimiento de las funciones encomendadas, siendo principal determinante en el no desenvolvimiento óptimo de las tareas

- La falta de políticas, sistemas y procesos de los sistemas administrativos, y los avances de la tecnología mostrados muy lentos en su implementación ocasionan una inconsistencia existente entre las diferentes áreas de trabajo de la Municipalidad.
- La falta y/o desconocimiento de la Normatividad vigente y su aplicación, también repercutió en el cumplimiento de la normatividad y amenazando el riesgo en los procesos
- Las actividades Control, en las diferentes áreas, en el sistema administrativo, técnico y otras se ejecutan ocasionalmente, las cuales repercuten en la implementación de medidas correctivas y el cumplimiento de la normatividad
- También existe un desconocimiento del manual de procedimientos administrativos, de los documentos normativos de gestión, ocasionando un entorno organizacional desfavorable en la consecución de las metas y objetivos propuestos por la Municipalidad.
- También es de mencionar la no existencia de un establecimiento claro y preciso de los niveles y límites de autoridad y responsabilidad que correspondía a cada funcionario de turno y servidor de la Municipalidad.

### **1.3 TEORÍAS RELACIONADAS AL TEMA**

#### **1.3.1 MARCO NORMATIVO**

##### **CONTROL INTERNO.- NORMATIVIDAD Y FUNCIONES.**

Ley N° 28716.- Ley de Control Interno en Entidades del Estado.- Sostiene que es la reglamentación técnica de control que da dirección y sentido a una eficaz instauración de la marcha adecuada del Control Interno en las Entidades del estado, así como su respectiva apreciación y valoración.

Se promulgó la presente ley con la finalidad de cuidar y afianzar los procedimientos y métodos administrativos y ejecutar con acciones, labores y funciones precedentes y adelantadas, sincronizadas y consecutivas.

R.C. G. N° 320-2006-CG.- Las Normas de Control Interno tiene como meta y finalidad incentivar la conciliación y refuerzo de los procedimientos y métodos de control interno y de acrecentar y modernizar la dirección y administración pública, en concordancia a la seguridad y defensa de los bienes del Estado, y del éxito del propósito Institucional.

Del mismo modo la Ley N° 28716 indica y señala como componentes del Sistema de Control Internos a lo siguientes:

- . Ambiente de Control
- . Evaluación de Riesgos
- . Actividades de Control Gerencial
- . Información y Comunicación
- . Supervisión, monitoreo y seguimiento.

R.C.G. N° 320-2006-CG, indica que el Control Interno es un procedimiento técnico ejecutado y puesto en práctica por el titular del pliego, los funcionarios de turno y los trabajadores de la Entidad pública con el fin de:

Administrar y custodiar el patrimonio del Estado contra cualquier daño, perjuicio, deterioro y de cualquier situación perniciosa y dañina que pueda suceder.



Fomentar e impulsar el la ejecución y desempeño de los funcionarios de turno y trabajadores en general de acatar la rendición de las cuentas por los bienes y efectivos públicos a su cargo o por alguna tarea o encargo encomendado.

R.C.G. N° 320-2006.- pag.13, señala sobre la administración de los recursos humanos: Que es obligatoriedad del titular de l pliego consolidad una adecuada planificación estratégica en cuanto recursos humanos se trate, de manera de afianzar el incremento y crecimiento del profesional y se garantice la transparencia, eficacia, tendencia y aptitud de servicio.

Así mismo indica que el encargado de recursos humanos o funcionario designado debe reconocer la capacidad, idoneidad y poder para el desempeño de las funciones encomendadas.

Así mismo indica que el sector o el representante legal de la entidad examinada cuando existan indicios s de suma importancia aclarar sobre el conocimiento de sus deberes y obligaciones existiendo independencia y autonomía de tareas entre aquellas que sean contradictorias.

Ley Orgánica de la Contraloría General de la República N° 27785, art.22° se manifiesta:

Dentro de las atribuciones de Control Interno tienen libre acceso a las documentaciones y acciones que vean por conveniente en las Entidades del Estado a fin de sobre guardar los intereses del Estado, así como el de solicitar información cuando se vea conveniente.

Disponer la prosecución de acciones legales cuando estimen convenientes por el Procurador Público del sector, cuando se encuentre daño económico o presunción de ilícito penal.

Absolver consultas, difundir y propalar pronunciamientos, interpretar normativas con carácter vinculante y orientador. Puede y está autorizado de difundir opinión previa relacionante sobre

adquisiciones y contratación de bienes, servicios u obras, excepto a ley que tengan el carácter de secreto militar o de orden interno exonerados de licitación Pública.

Ley Orgánica N° 28716, define al Control Interno como la disposición, estatuto, indicación que realiza un seguimiento de acuerdo a norma de todos los gastos de los recursos presupuestales otorgados por el Gobierno a toda Institución Pública. Se deben ejecutar estas acciones antes, en el momento y después a la labor ejecutada tanto financiera como administrativamente.

También contemple esta Ley; que es obligación de todo Titular de Pliego hacer cumplir la normatividad señalada así como el cumplimiento de los planes y programas Institucionales.

Ley N° 27785 en sus artículos 7° y 8° indica y recalca que el objetivo principal de toda OCI Institucional es de hacer cumplir de acuerdo a normas establecidas el de incentivar la correcta y transparente acción del gasto público, tratando de llegar a cumplir las metas y objetivos trazados mediante un eficiente gasto presupuestal.

Ley N° 27785 en su atr. 7 indica; que es de cumplimiento obligatorio la verificación posterior de toda acción financiera de modo que es deber del Titular de Pliego su cumplimiento a cuenta de dar informe a los entes superiores sobre el cumplimiento de las metas, programas, planes pre establecidos contenidos en el Plan estratégico Institucional.

La R.C.G. N° 320-2006-CG, indica que el CI Institucional es de cumplimiento obligatorio de todo trabajador de una Institución; ya sea Titular de Pliego, Funcionarios y trabajadores en general, así mismo indica que es obligación de todo servidor cualquiera que fuese su condición el de rendir cuentas de los recursos asignados y de los bienes asignados.

La R.C.G N° 320-CG.- Pag. 12; indica que en toda Institución Pública sujetas a Control se debe implementar una planificación estratégica, a fin de lograr las metas y objetivos trazados a corto y mediano plazo.

R.C.G. N° 320-CG- Pág. 14; indica que es de obligatoriedad del ente responsable asignar a todo el personal de la Institución sus deberes y funciones de acuerdo al ROF y MOF, así mismo definirá el desenvolvimiento correcto de las dependencias a su cargo a fin de que se halle una independencia de las acciones ejecutadas en cada unidad operativa, evitando en todo momento la duplicidad de funciones.

Art. N° 9 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República indica entre otros que es de obligatoriedad de toda Institución pública que usando mecanismos y normas amparadas por la Contraloría General de la República que se debe propender a la participación ciudadana a fin de que la ciudadanía participe en el control de la Institución, haciendo de que el accionar de los funcionarios y trabajadores deben centrarse bajo las normas legales y administrativas; con acceso a la información cuyo derecho les asiste.

También es de necesaria importancia citar algunos estudios realizados por expertos en la materia sobre el rol que cumple el OCI Institucional amparados en la normatividad vigente y a los riesgos que está expuesta como es la Corrupción Administrativa..|

Para *Claros, Roberto, (marzo 2009) "Transparencia y Rendición de Cuentas en los Gobiernos Subnacionales" de la Revista Actualidad Gubernamental-* , menciona que Control Interno, es el sistema integrado que adopta una organización y el conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos de evaluación que asume una entidad, con el fin de procurar que todas las actividades y administración de los recursos, se realicen de acuerdo al marco legal y

dentro de las políticas trazadas por la Alta Dirección y en atención a los objetivos y metas previstas en los planes operativos y estratégicos. En ese entender podemos definir que el Sistema de Control Interno es el conjunto de políticas, planes, organizaciones, metodología y registros organizados e instituidos en cada Institución Pública, para la consecución de la misión y objetivos institucionales, esto aplicado a todas las instituciones públicas estas pequeñas o grandes sean, considerando a sí que el trabajo del Sistema de Control Interno (SCI) debe ser considerado y valorado como un factor importante necesario para el buen desempeño Institucional. El Sistema de Control Interno en toda entidad pública forma parte de los sistemas y procesos de gestión modernos y ordenados con uso intensivo de las nuevas tecnologías de información, constituyéndose en el sistema inmunológico de las instituciones frente a los riesgos internos que pudieran afectar negativamente su operatividad, el manejo de los recursos o el logro de sus objetivos; con información clara para la toma de decisiones. Para *la Cooperación Técnica Alemana y Contraloría General de la República 2010.- Orientaciones Básicas para el Fortalecimiento del Control Interno*; establece como marco normativo para la implementación del Sistema de Control Interno, lo siguiente: Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716); que establece definiciones generales y competencias de los elementos que participan en el Control Interno Gubernamental; la Norma de Control Interno (RC N° 320-2006-CG) que define y comenta todas y cada una de las Normas de Control Interno , la Guía para la Implementación del Sistema de Control Interno de las Entidades del Estado (RC N° 458-2008-CG) el que provee lineamientos, herramientas y métodos para la Implementación de los componentes del Sistema de Control (Interno establecido en las Normas de Control Interno. Dentro de la Normas principales de la OCI, según el n. 5.1.1. de la Directiva N° 011-2013-CG/ ADE, considera como labor principal la Auditoría de Desempeño; que viene a ser el examen de la eficacia, eficiencia, economía y calidad de la producción y entrega de los bienes

o servicios que realizan las entidades públicas con la finalidad de alcanzar los resultados en beneficio del ciudadano. El n 5.1.2 de la Directiva N° 011-2013-CG/ADE, considera las dimensiones del desempeño, que son la eficacia, que es el logro de las metas, objetivos establecidos o resultados, La eficiencia que es la relación entre la producción de un bien o servicio y los insumos utilizados para dicho fin la cual se puede comparar con un referente nacional o internacional, la economía que es la capacidad de administrar óptimamente los recursos financieros y la calidad que son los estándares que responden a las necesidades de la población, los cuales se expresan entre otros , en términos de oportunidad, características técnicas o satisfacción.

También es necesario mencionar en el presente estudio la Normatividad en materia de lucha contra la corrupción de los Organismos de Control Interno OCI. La Ley N° 27785, del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República (Julio 2002), que en sus artículos 18° y 19° se establece que el Jefe de los Órganos de Control Institucional (OCI) de las entidades del Sector Público, son designados por la Contraloría General y dependen administrativa y funcionalmente del Órgano Superior de Control. Con esta Ley se da al auditor interno un mayor nivel de autonomía e independencia, necesarios para el desarrollo de su función con mayor efectividad, ya que antes de la vigencia de la presente Ley, los Jefes de los OCI eran designados por los titulares de las entidades públicas. La Ley N° 28716, de Control Interno de las Entidades del Estado (Marzo 2006), que establecen las normas para regular la elaboración, implantación, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del Control Interno en las entidades del Estado, para fortalecer sus capacidades con acciones de Control previo, simultaneo y posterior, contra los actos y prácticas indebidas o de corrupción. En esta norma también establece que el titular y los funcionarios de los órganos directivos y ejecutivos son responsables de implantar el Sistema de Control Interno y que estos sean oportunos, razonables, integrados y congruentes con las competencias y

atribuciones de la entidad. Es así que las Leyes mencionadas motivaron el establecimiento de mecanismos de mayor transparencia, con el perfeccionamiento de la legislación para la presentación de Declaración Jurada de Bienes y Rentas por parte de los funcionarios públicos (Ley N° 27482 de mayo del 2001 y Decreto Supremo N° 080-2001-PCM de Julio del 2001) y la dación de la Ley N° 27806 de Transparencia y Acceso a la Información Pública (Agosto del 2002) y su Reglamento, aprobado con Decreto Supremo N° 072-2003 (Agosto 2003). Con la adecuada implementación y funcionamiento del Sistema de Control Interno (SCI), mediante las Leyes antes mencionadas; dentro de los organismos, son condiciones fundamentales para que se constituya en herramienta efectiva contra los actos de corrupción, porque gran parte de la corrupción administrativa surge como resultado de fallas y sabotajes de los sistemas de Control inherentes a las actividades que se realizan en una Entidad Pública. Dentro del marco contra la Corrupción Administrativa y el Sistema de Control, es habitual en el Perú referirse la corrupción en la Administración Pública como uno de sus mayores males, la que ha impedido y continúa impidiendo el desarrollo de nuestro país, y los esfuerzos por combatirla.

Para **Vito Tanzi, (1955).**- *Corruption Arm's Length Relationships and Markets. The Economics of Organised Crime.* Cambridge University Press,

Economista del Fondo Monetario Internacional, la *Corrupción es el incumpliendo intencionado del principio de imparcialidad con el propósito de derivar de tal tipo de comportamiento un beneficio personal o para personas relacionadas.* El Banco Mundial definió a la corrupción en la Administración Pública, como “el abuso del funcionario público para beneficio privado”, esto se puede definir al sujeto que abusando del poder que le da el cargo público, obtiene beneficios indebidos. Patricio Orellana Vargas. *Corrupción y probidad: Problemas y soluciones.*-, conceptualiza la corrupción administrativa como “*Un proceso perverso realizado por funcionarios*

*públicos en el ejercicio de sus funciones que consiste en apropiarse o desviar indebidamente recursos asignados directa o indirectamente a la atención de los usuarios...”. Esto habla de un proceso perverso, lo que le da características de continuidad (el corrupto no lo es por una sola vez). El Perú en percepción de corrupción a nivel internacional en forma objetiva se encuentra en una situación muy difícil, toda vez que es una actividad clandestina, delincencial, informal y que evita toda forma de evidencia, de ahí que organismos internacionales como Transparencia Internacional, desde el año 1995, viene elaborando el índice de percepción de corrupción a nivel mundial, sobre de la base de encuestas a empresarios, ejecutivos y expertos en la materia. En los últimos 10 años, el Perú obtuvo índices que fluctuaron entre 2.9 y 3.3, que en una escala donde 0 es “Altamente corrupto” y 10 es “Altamente transparente”, refleja el nivel de corrupción en nuestro país, con respecto a los demás países y esto principalmente de debe; a la alta tolerancia a la corrupción y a la ineficiencia de las políticas anticorrupción. Según el *Instituto de Opinión Pública de la Pontificia Universidad Católica del Perú.- Mayo del 2010*, el 94% de la población entrevistada opina que la corrupción en el Perú es un problema muy grave, el 5% poco grave y el 2% no precisa, así mismo los resultados dados a conocer por Transparencia Internacional, también opina que la corrupción está muy extendida en el país y genera rechazo general de la población. Según el Economista Boris Begovic, estableció tres tipos de corrupción que la relacionan con la administración Pública y estas son: la corrupción para acelerar la materialización de algún derecho específico, que por lo general es la corrupción sin robo de fondos públicos, habitualmente hecho por empleados de niveles medianos e inferiores de la escala jerárquica del servicio público; también se ubica en este tipo, la corrupción que se genera para que el funcionario cumpla con su función o para hacerlo más eficientemente. Como ejemplos más comunes tenemos “No te preocupes, con un pago especial puedes obtener tu licencia de conducir sin dar examen” igual éste*

pueden haber muchos casos parecidos en el que normalmente se boicotea la eficiencia de los sistemas y procedimientos, y de esta forma requerir dinero a los ciudadanos. Así también menciona a la corrupción que viola las normas legales; que es considerada como un tipo de corrupción más elaborada, más técnica; efectuada por funcionarios inescrupulosos con niveles de profesionalización más elevados y con mayor poder de decisión; como por ejemplo “Tenemos que adecuar las bases de la licitación pública para que la empresa XYZ gane de todas maneras” en estos casos los beneficios esperados por los funcionarios corruptos son más elevados, en términos principalmente de obtención de dinero o de establecer contactos basados en el intercambio de favores y por último la corrupción orientada a cambiar las reglas y regulaciones para cambiar el interés del corruptor o la “Captura del poder”, la que se explica como un hecho muy extendido en el desenvolvimiento de los países en desarrollo, esto es la corrupción en los más altos niveles de gobierno; incorpora a los políticos y empresarios de gran poder, además ejercen influencia inescrupulosa sobre las políticas públicas. Cuando estos casos salen a la luz pública, normalmente se consideran como emblemáticos, con una identificación clara con el gobierno de turno. El Consejo Nacional para la Ética Pública (Pro ética) establece que los factores de riesgo que fomentan la corrupción se potencian cuando se presentan determinadas condiciones objetivas y subjetivas. Dentro de las objetivas se puede observar la insuficiente participación ciudadana. En el Perú se tiene conciencia sobre lo negativo que es la corrupción para nuestra vida en sociedad y se le critica fuertemente, sin embargo, estudios realizados han determinado que nuestra tolerancia hacia ella es muy alta y, por lo tanto, la participación de la ciudadanía para combatirla es muy difícil, constituyéndose de esta manera en un factor adicional que fomenta la corrupción con su silencio.



### **1.3.2 MARCO REFERENCIAL.--**

#### **A NIVEL INTERNACIONAL:**

**MUÑOZ SIERRA CAROLINA, (2011).**- Propuesta de Mejoramiento del Sistema de Control Interno, en la Construcción de Obras, como soporte de la Gestión de Calidad. Bogotá.

Contenido:

Trabajo muy importante por la caracterización de su investigación referida a trabajos de investigación sobre Implementación de Control Interno en obras de Infraestructura.

La presente investigación se realizó en la empresa constructora de Viviendas de interés social en Bogotá, que en momentos que se realizaba la presente, existía gran demanda de viviendas, especialmente en el sector de interés social, siendo esto aprovechado por otras empresas constructoras de ofrecer viviendas a costos onerosos, sin interesarles los ingresos de las personas interesadas necesitadas con contar con esta infraestructura y peor aún sin tener en consideración la capacidad de endeudamiento que adquirirían estos, al realizar los contrato respectivos de compra-venta.

El tipo de estudio es descriptivo, correlacional y de corte transversal.

Todo esto iba en contraposición de una deficiencia en las actividades de construcción de las viviendas con especificaciones técnicas nada deseables y adecuadas a las normas técnicas, con ejecución de las obras en los tiempos más cortos permisibles que no se cumplían; todo esto ocasionó malestares generales en la ejecución y entrega pertinente de las obras, en muchos casos sin un seguimiento y monitoreo mediante los órganos de supervisión de obra pertinente. Todo esto ocasionó que el gobierno de turno de Bogotá, tomara cartas en el asunto, donde exigía que todas

las empresas encargadas en la ejecución de obras de infraestructura de viviendas, especialmente los de interés social, sea con una mejor calidad técnica en construcción de acuerdo a las norma de edificaciones pertinentes, utilización de mano de obra calificada, el uso de materiales de óptima calidad, el seguimiento y monitoreo mediante los órganos de supervisión durante la ejecución de la obra, una liquidación y entrega de obra pertinentes de acuerdo a las normas y legislación vigente, conllevando esto a que el gobierno de turno dicte una legislación normativa para que todas las empresas como la mencionada en el presente estudio adecuen inmediatamente la Implementación del Sistema de Control Interno durante la ejecución del anteproyecto, proyecto, ejecución y entrega de obra, de viviendas de interés social; esto con el fin de que el sistema ponga freno a todas las deficiencias técnicas, administrativas, financieras y legales, que se desarrollaban en la ejecución de este tipo de infraestructura, todo esto a consecuencia de la demanda excesiva que exista en esos momentos.

Concluye:

Que el programa de Implementación del Sistema de Control Interno, diseñado para las empresas de construcción de infraestructura habitacional, contemple el logro de eficiencia y eficacia en todas las actividades que contempla la ejecución de la obra, desde el anteproyecto, hasta la entrega de la obra, mediante esta implementación también está comprendida todo el personal existente, desde la plana jerárquica, técnica y de trabajadores, también comprende esta norma que toda obra civil debe contar con toda la documentación pertinentes, como son el Proyecto en sí, las especificaciones técnicas, el cuadro de ejecución de obra, la supervisión adecuada, hasta el acta de entrega de obra, con anexos de las informaciones y comunicaciones a los entes jerárquicos superiores, haciendo cumplir la normas vigentes de construcción, así como la legislación pertinente para la ejecución de este tipo de obras civiles.

También mediante esta norma, es de cumplimiento obligatorio la implementación y puesta en ejecución del Sistema de Control Interno en la empresa para su normatividad, con el fin de desarrollar las actividades constructivas, así como la utilización de los bienes y recursos de la empresa, como los presupuestos aprobados en forma transparente, para así llegar al cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la empresa.

Así mismo se recomienda que estas acciones de implementación sea de acuerdo a las normas al modelo COSO, en donde se tomará en cuenta entre otros las acciones de una planificación adecuada y oportuna en la ejecución de obras, la ejecución de una gestión por resultados y por último la supervisión y monitoreo constante a fin de corregir cualquier tipo de riesgo que pueda observarse durante la ejecución de las obras de interés social y con la comunicación pertinente a los entes competentes para la adopción de medidas de corrección. Así mismo implantando un seguimiento o supervisión inopinados que conlleven a acciones técnicas y administrativas, financieras de acuerdo a las normatividades de las empresas dedicadas a este rubro de construcciones.

Comentario:

A manera de conclusiones que se llegó en el presente trabajo de investigación, sostienen que a corto, mediano y largo plazo se realice la consolidación de la Implementación del Sistema de Control interno, para consolidar a la empresa como a una organización de excelencia, donde se pueda lograr parámetros óptimos en cuanto se refiere a la rama de construcción. Así mismo sostienen que el trabajo multisectorial, promueve una transparente gestión de calidad en cuanto a la utilización de recursos técnicos, administrativos, financieros de la empresa, todo esto sujetos y amparados por las normatividades vigente. Así mismo se recomienda que en toda la ejecución de obra debe realizarse un seguimiento adecuado y oportuno en todas las actividades a realizarse con

el fin de que estos se conlleve a los canales de comunicación e información de todos los riesgos que puedan ocasionarse en el desenvolvimiento de la ejecución de la obra y que estas sean conocidas por todos los miembros de la Institución para la toma de decisiones y acciones correctivas.

**A nivel nacional:**

**BARBARÁN BARBARÁN GLORIA MARIA, (2013).**- “Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú”. Universidad San Martín de Porras.

Contenido:

Sostiene que el Control Interno mediante una adecuada y oportuna Implementación incidirá en la transparente Gestión del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú, brindando un servicio oportuno, tratando de llegar a la eficiencia Institucional y eficacia en el servicio que brindan los voluntarios de la Institución y de este modo cumplir con la misión y visión trazada y con una adecuada distribución y utilización de los recursos financieros que percibe.

El trabajo es de carácter descriptivo, correlacionar y con un nivel de investigación de detalle, de relación y de forma explicativa, la estadística inferencial fue utilizada para demostrar la hipótesis planteada en el estudio para luego ser demostrada.

Concluye:

Indica poner en práctica el FODA Institucional de modo que cada componentes de los recursos humanos pueda reconocer las fortalezas y oportunidades con que cuenta y reconocer los riesgos institucionales tanto interna como externamente y estas sea corregidas a fin de llegar a cumplir con las metas y programas trazados.

Que la toma de decisiones correctivas al mando de los superiores de la Entidad, mediante un Control Interno adecuado hará que todos los recursos humanos de la institución conozcan a las que están expuestas y con una supervisión y monitoreo constante estén puedan ser superadas. Así mismo dar a conocer mediante capacitaciones sobre los riesgos a la que está expuesta la Compañía y de este modo satisfacer y optimizar las labores que desarrollan antes, al momento y después de cada acción y poder llegar así a la eficiencia institucional.

Se da a conocer entre otros que el ROF y MOF Institucional debe de ser de conocimiento pleno de todos los voluntarios, sustancialmente para poder llegar a conocer sus obligaciones y deberes frente a la Compañía y manifestarla esta con un servicio adecuado y optimo, con una transparente utilización de los bienes y recursos con que se cuenta y poder cumplir con eficacia y eficiencia las acciones encomendadas. Así mismo indica que es muy importante el liderazgo institucional, que hace falta, haciendo que se cumplan y ejecuten todas las recomendaciones impartidas por Control Interno mediante una adecuada Implementación para que se ejecuten una eficiente acción de servicio. La coyuntura del recurso humano es muy importante para llegar a ser la CGBVP una eficaz institución.

Que en la CGBVP, la Implementación adecuada del Sistema de Control Interno, es de urgente necesidad, puesto que se hace ver a los funcionarios y trabajadores voluntarios, que el trabajo que vienen desarrollando es desordenado, sin metas precisas y oportunas, con la mala utilización de los escasos recursos con que cuenta y con desconocimiento de los riesgos a la que está expuesta la Institución y hacer que todos los componentes de la misma reconozcan los riesgos a la que está expuesta y que mediante un adecuado y oportuno monitoreo puedan optimizar un óptimo y adecuado servicio.

**FLORES VALENCIA ADOLFO, (2015)** “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de la Municipalidad Distrital de San Román.- Juliaca” Puno.

Contenido:

En el presente trabajo de investigación el método de análisis de datos fueron analizados utilizando la estadística descriptiva, mediante sus tablas de frecuencia , grafico de barras, medidas de tendencia central como la moda y la media, así mismo se utilizó la estadística inferencial con su prueba de hipótesis descriptiva , con un método científico social, caracterizado por ser dialectico, de carácter racional con un estilo metódico, ordenado, con un sentido lógico razonable, utilizando en lo posible la concisión y brevedad en sus apreciaciones y todo esto en una gran parte documentado.

Concluye:

Que la gestión administrativa y financiera de la Municipalidad Distrital de San Roman Juliaca, no es eficiente ni eficaz, por el no cumplimiento de la normas de Control Interno que deben cumplirse en toda Institución del Estado, esto en lo referente a la utilización de bienes y recursos del Estado, el recurso humano de la Institución y la consideración pertinente de los riesgos a la que está expuesta la Municipalidad, así mismo en ningún momento se toma en consideración al público usuario y beneficiario de la Municipalidad, y que esta está obligada a ofrecer los beneficios correspondientes mediante los diferentes servicios que presta a la comunidad beneficiaria.

Del mismo modo llega a la conclusión que la aplicación de las normas de Control Interno, expresado mediante los exámenes de auditoría no expresan la transparencia esperada del gasto presupuestal con las metas trazadas de la Municipalidad. Así mismo indica de que las actividades propias a la publicación y comunicado de las metas alcanzadas en el desarrollo de las actividades

del Municipio, así como del logro de las metas y objetivos propuestos no son comunicadas oportunamente. La falta de un liderazgo Municipal se hace notoria en esta Municipalidad. El personal designado a los diferentes puestos para el desempeño de sus funciones no cuentan con el perfil adecuado y la capacitación suficiente, haciendo que el recurso humano sea deficiente en el desempeño de sus labores encomendadas.

El encargado de la Oficina de Control Interno, fue a propuesta del Alcalde de la Municipalidad Provincial de San Román Juliaca. No se cuenta con estrategias que generen un trabajo favorable dentro del área de Control Interno.

Comentario:

Por lo que se ha podido apreciar en el presente estudio, la falta de un liderazgo acertado, capacitación del personal, ubicación acertada y perfil adecuado en los puestos asignados es el principal problema en esta Municipalidad, haciendo que es preciso y oportuno que todos los funcionarios y trabajadores, empezando por el líder de la Municipalidad conozcan y apliquen en práctica el ROF Y MOF del Gobierno local, para que estas tengan repercusión en las tareas encomendadas y ser evaluada mediante una supervisión constante y ser comunicada a los órganos superiores competentes para la toma de decisiones correctivas, y para así lograr una transparente gestión municipal.

**CASANOVA KATERINE, (2013).**- “El Control Interno y su incidencia en la Gestión del Área de Planificación, Presupuesto, monitoreo y evaluación del PLAN MERISS”.- Cusco.

El tipo de investigación empleado para el presente trabajo es descriptivo-cuantitativo, no experimental y de diseño transversal, aduce que es descriptivo por que narra los hechos materia de la presente investigación tal como son, y sostiene que es de carácter cuantitativo por que utiliza la

estadística como medio para procesar todos los datos obtenidos en el campo mediante las encuestas, para luego expresarlos numéricamente con el comentario pertinente a cada uno de los resultados y sostiene que es no experimental porque el presente estudio se realiza en acciones ya existentes y es de diseño transversal porque el procesamiento de las variables se realiza en un momento determinado.

Concluye:

Que en el presente trabajo de investigación se cumple con la hipótesis planteada, que sostiene que los exámenes ejecutados por Control Interno contribuyen favorablemente en el desempeño de funciones, específicamente en las áreas de Presupuesto y Planificación de la Institución. Así mismo manifiesta que se logró la eficiencia y eficacia Institucional, conforma lo demuestran los arqueos económicos y los estados financieros anuales informados, del mismo modo demuestra que mediante la aplicación de los exámenes de Control Interno se pudo lograr el uso adecuado y transparente de los fondos asignados por el Banco Mundial de Desarrollo, de Organismos No Gubernamentales y de los diferentes Programas que maneja el Plan MERRIS, durante el año lectivo del 2013.

Comentario:

Según lo sostenido, se puede observar que la Implementación del Sistema de Control Interno en la Institución examinada, logró sus metas y objetivos, logrando consecuentemente el transparente uso de los recursos asignados por diferentes estamentos, Así mismo se pudo observar que casi el 60% del gasto ejecutado del rubro de Convenios Internacionales se logró una eficiencia económica, y que esto demuestra en la ejecución y liquidación de diferentes obras realizadas.



**APARICIO ROJAS NORA, CRUZ CRUZ ROXANA (2012).**- “Aplicación de la Ley de Control Interno de las Entidades del Estado (Ley N° 28716) y su contribución en el cumplimiento de los objetivos Institucionales” Cusco.-

Contenido:

Diseño de la investigación es no experimental, transversal explicativo; por que los hechos son realizados en un tiempo determinado y se explican tal como son, mediante los resultados estadísticos obtenidos. Aducen que la metodología utilizada en el presente trabajo es de tipo de investigación básica aplicada, por la aplicación de la normatividad vigente de la Ley N° 28716, del Sistema Nacional de Control Interno dada para el logro adecuado de los objetivos Institucionales; de un nivel de investigación descriptiva y explicativa; por que estudia el momento actual como se encuentra el Sistema de Control Interno en la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y explicativa por que expone que la atención adecuada de este Sistema propicia paralelamente el logro de las metas Institucionales.

Concluye:

Que para el cumplimiento del Plan Operativo Institucional de la Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco y su aplicación de la Ley N° 28176, esta guarda una mínima relación y para lograr una adecuada relación se debe optar de un reforzamiento adecuado al Sistema Nacional de Control Institucional. Así mismo concluyen, que para la concretización de la eficacia y eficiencia Institucional se debe hacer conocer a todos los involucrados dentro del rubro de recursos humanos el manual de organización y funciones de modo que cada uno de los trabajadores sean responsable de sus funciones encomendadas y así lograr las metas trazadas. Del mismo modo se debe Implementar con carácter de urgencia el liderazgo del titular del pliego y se

debe formar un comité especial para la aplicación normativa de la ley N° 28716, la cual debe ser aplicada rigurosamente en todos los estamentos universitarios a fin de lograr con las metas y objetivos trazados. También mencionan la adquisición y aplicación de una red de software informático, a fin de que mediante red se encuentren comunicados todos los estamentos universitarios con sus diferentes áreas y así facilitar un trabajo confiable y transparente.

Comentario:

El conocimiento y capacitación permanente del recurso humano en cuanto se refiere a sus funciones encomendadas y con la búsqueda de los perfiles acertados en los puestos encomendados, especialmente en el área de Control Institucional, se mejoraría la calidad de servicio y el uso adecuado y transparente de los recursos con que cuenta la primera casa de estudios.

### **1.3.3 MARCO TEORICO.-**

En el presente acápite se considera los diferentes teorías sustentados por los expertos, respecto a las variables de la investigación:

**Informe COSO.- (1992)** Editado en los Estados Unidos; el propósito principal de la presente investigación era de establecer un nuevo marco conceptual de Control Interno, capaz de reunir al conglomerado de definiciones y conceptos sobre el tema y que se acostumbraba emplear.

**El Informe COSO**, que tiene como significado “Control Interno-Sistema Integrado”, nace como una respuesta a la intranquilidad que proponías la variedad de conceptos, funciones y explicaciones existentes. La definición que plantean sobre Control Interno, es como un proceso ejecutado por el Concejo de Administración, la Gerencia y todo el componente de recursos humanos de una Institución, planteado con el objeto de proporcionar una categoría de confianza

razonable en cuanto se refiere a la consecución de los objetivos trazados. Y sostiene su enunciado como:

- Definen como un proceso participativo
- Debe ser integrado a las actividades operativas de la Entidad, y esta no debe ser como una añadidura a los mismos
- Los Recursos Humanos de la Entidad en su conjunto, son los responsables por el Control interno. Esta solo puede suministrar un grado de seguridad razonable con correlación a los objetivos planteados.

Menciona que el Control Interno es una actividad integradora de todos los valores, estilos o formas de dirección, estrategias organizacionales y la normatividad vigente, los cuales son soporte a la ejecución de procedimientos manuales e instructivas que colaboran en la labor administrativa y de auditoria de la organización, con el propósito de elaborar un informe transparente, razonable y confiable . Para que la implementación del Control Interno dentro de una organización sea más segura el COSO recomienda tener en cuenta los cinco componentes. A) Ambiente de Control Interno, b)Evaluación de Riesgos, c) Actividades de Control Interno, d)Información y comunicación, d) Supervisión.

### **Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAL)**

Considero, la Implementación del Control Interno en una Organización como un plan de ordenamiento de procedimientos, sistemas, tendientes a lograr una garantía justificada para que se cumplan los siguientes objetivos: a) Fomentar operaciones ordenadas, precisas, económicas eficientes y eficaces; b)Evitar que el patrimonio de la organización sea mal utilizada, evitando defraudaciones, engaños, ilegalidad, injusticia c) Basarse a la normatividad vigente, así como los

reglamentos internos de la organización, y al mismo tiempo estimular el trabajo de los integrantes de la organización por su solidaridad a las políticas y objetivos de las mismas; d) Alcanzar información financiera y de gestión completas y de credibilidad y elevados a los entes superiores a través de informes transparentes y oportunos. Continuando con los lineamientos de INTOSAL, es deber y obligación de la autoridad de turno de la organización velar por el cumplimiento de las normas y del establecimiento de una estructura de Control Interno adecuado y eficiente, así como su monitoreo, supervisión y actualización de la misma.

**Coopers & Lybrand, S.A. (1997)** España, considera a la Implementación del Control Interno dentro de una organización como al conjunto de sucesos que se deben disponer en la Infraestructura Institucional con el fin de agilizar la gestión institucional, y esta está referida principalmente a los recursos humanos, materiales y financieros, a la planificación, ordenamiento, orientación, regulación y control administrativo, financiero y operativo.

**Terry (1995)**, Sostiene que el Control Interno es el proceso de normalizar las actividades que aseguren que estas se están cumpliendo de acuerdo a lo planificado y subsanar cualquier irregularidad significativa. Las actividades que fueron proyectadas dentro de una organización, mediante el Control Interno deben ser reguladas y se ajusten a la realidad. Consiste en comprobar el estado de lo proyectado y se cumpla a cabalidad y si se encuentra riesgo alguno esta debe ser comunicada e implementada para su corrección anticipada, dictando las medidas correctivas necesarias. El Control Interno es una acción primordial dentro de toda organización y para el cumplimiento de sus fines se divide:

- Control interno previo, que se realiza antes que se inicien las acciones propias de una actividad, y en la que participen las normas, reglas y procedimientos reguladores de la entidad

- Control Interno concurrente, actividad que se realiza paralelamente a las actividad que se viene ejecutando, es con la presencia de lineamientos de dirección, vigilancia y sistematización de los procedimientos según estas se realicen, garantizando que estas se realicen en los tiempos estipulados y bajo las condiciones apropiadas
- Control Interno de retroalimentación, basado en la información de las acciones anteriores de la actividad y tiene por finalidad subsanar errores futuros.

**Hevia (2008)**, Sostiene que el Control Interno se fundamenta en establecer acciones de supervisión, inspección y comprobación de los actos y productos de la misión encomendada a fin de lograr la eficiencia, eficacia, transparencia en el uso adecuado de los bienes y recursos de la organización, amparados estas en la normatividad vigente establecida y de los lineamientos de estrategia de acción, y con la acción de evaluación de las áreas de Administración, Gerencia y Control Interno.

**Mejía (2008)**, define al Control interno, como el ente encargado de brindar seguridad razonable tanto física, administrativa y de sus recursos, con la participación activa de los entes jerárquicos y trabajadores de la organización a fin de lograr las metas y objetivos trazados. Estas se expresan mediante: a) Efectividad y eficiencia de las tareas encomendadas) Seguridad en la información de los estados contables y financieros, c) cumplimiento de la normatividad vigente

También menciona que el Control Interno es un proceso que debe estar constantemente evaluado y monitoreado, con la intervención activa de los órganos directivos y de los trabajadores en pleno, tomando en consideración los posibles riesgos que afectan a la organización. También es necesario tener en consideración los aspectos técnicos, físicos y financieros de la empresa.

También menciona el soporte técnico que se debe considerar en una organización, como es: a) Las actividades propias de la empresa que se debe lograr para cumplir con la misión y visión empresarial, b) Saber y conocer las responsabilidades de los trabajadores a fin de cumplir con los objetivos y metas trazadas, c) Elegir estrategias funcionales para el logro de la misión y visión de la Institución d) Conocimiento de los riesgos que afectan el logro de sus objetivos , considerándose un espacio de flexibilidad e) Los costos y beneficios de la empresa deben ser manifiestos con certeza prudente y moderada

En el presente trabajo de investigación es muy necesario también tener en conocimiento la opinión de los expertos en la materia de los riesgos a la que está expuesta toda organización.

Según **Coopers & Lybrands (1997)**, el estudio de los riesgos es la acción continua de los órganos de Control Interno eficaz; y una vez identificados estos por el sistema deben ser comunicados inmediatamente a los órganos directrices para considerar las decisiones a adoptarse convenientemente. Esta identificación es un proceso interactivo que debe ser analizado desde el inicio de la acción.

**Mantilla (2007)**, identifica los riesgos en forma global dentro de la Institución, considerando examinar, averiguar, detallar y conducirlos valorativamente para asumir las acciones de deben ser tomadas. Según el mismo autor la valoración de los riesgos debe ser en forma interna y externa dentro de la empresa y deben ser dirigidos mediante los procedimientos sgtes. a) reconocer las causas que producen los riesgos, b) determinar la significación de estos riesgos, c) Asumir las acciones convenientes para manejar los riesgos.

**Mag. Roberto Claros Cohaila y C.P.C. Oscar Alfredo León Llerena**, El Control Interno como herramienta de Gestión y Evaluación, Ed. Instituto Pacifico S.A.C., señala que en el Artículo 12

de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; se define al Sistema Nacional de Control; como al grupo de normas, métodos, técnicas, cuyas configuraciones se encuentran funcionalmente integrados, y están abocados a conducir y desarrollar las labores de Control Gubernamental en forma descentralizada.

Todas estas acciones se realizan en todas las área de la administración pública como es en el administrativo, presupuestal, financiero, también se encuentran inmersa los recursos humanos, muy aparte de las normas que las rige.

Así mismo mencionan que el Artículo 13 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República; indica que su conformación es como sigue:

- a) La Contraloría General de la República, como la entidad responsable
- b) Los órganos responsables del Control Gubernamental de las entidades
- c) Las compañías acreditadas para exámenes de auditoría externa, previo reconocimiento de la Contraloría General

Consideran también que en el Artículo 15 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República, instruye sobre sus atribuciones que son las siguientes:

- a) Vigilar, supervisar, evaluar y monitorear, la correcta utilización de los bienes y recursos del Estado
- b) Optimizar los sistemas de Gestión Administrativa y Control Interno, a fin de garantizar el uso correcto de los bienes del estado
- c) Priorizar y optimizar las atención a las zonas sensibles a riesgos a fin de evitar la corrupción administrativa
- d) Dar capacitación permanente a los Sres. Trabajadores, especialmente a los que laboran en Control Interno

- e) Hacer conocer a los Sres. Funcionarios y Directivos de turno de las penas administrativas civil o penal a la que se encuentran expuestas, si no implantan las medidas correctivas a los riesgos expuestos dentro de la Entidad
- f) Hacer conocer oportunamente, en forma clara de los resultados de todas las acciones de Control realizadas los entes superiores para la toma de decisiones administrativas, estas sean legales dentro de la normatividad vigente
- g) Dar el respaldo necesario al defensor de la Entidad, para el inicio de acciones administrativas legales, a los responsables de acciones de responsabilidades incurridas y probadas.

Así Mismo definen como CONTROL GUBERNAMENTAL; a la verificación de las acciones, como su cautela, vigilancia e instrucciones de todas las acciones administrativas, de las Instituciones Públicas. Corresponden al Control Gubernamental, dar atención prioritaria en el uso adecuado de los recursos y bienes del Estado, y que estas sean con transparencia y economía a fin de llegar a la eficacia y eficiencia Institucional, bajo el amparo de la normatividad vigente. Estas deben de ser de carácter permanente a fin de lograr un avance administrativo, adoptando medidas correctivas y preventivas. Estas son de carácter interno y externo.

#### **ELEMENTOS DEL CONTROL GUBERNAMENTAL.-**

- Universalidad.-Se refiere a acciones de Control sin distinción alguna, tanto para las dependencias de la Institución, como para los recursos humanos
- Integral.- Técnicas evaluativas constantes de los procedimientos y los beneficios sociales y económicos a obtener; pudiendo ser estas cualitativas o cuantitativas
- Autonomía funcional, Libertad de accionar, sin impedimento de oponerse la Institución, funcionario o trabajador alguno.



- Permanente, es continua las acciones de control a realizarse a fin de lograr una observación al accionar de la Institución
- Técnico y especializado, bajo lineamientos de índole y naturaleza que brinde solidez y firmeza a todas las acciones de Control
- Legalidad, amparados en las normas legales vigentes y con el debido respeto a la equidad y legalidad de las Instituciones y personas
- Eficiencia y eficacia, a fin de lograr los objetivos trazados, con la correcta utilización de los recursos brindados
- Consistente, por la oportunidad que el control sea oportuno y en el momento preciso para cumplir su cometido
- Objetividad, debe ser imparcial con precisiones de hecho y derecho, en ningún momento subjetivo
- Carácter selectivo, en lugares donde son críticas sus actividades y donde se presenten signos de riesgo
- Presunción de legalidad, con la presunción que los funcionarios de turno y trabajadores, han actuado de acuerdo a las normas legales
- Información, potestad del órgano de Control Interno, de requerir y saber toda la información necesaria
- Reserva, durante las actividades de Control, toda información recabada debe ser reservada
- Publicidad, las acciones de Control una vez concluidas, deben ser difundidas oportunamente, usando los mecanismos de la Contraloría General de la República
- Participación ciudadana, opción de participación del ciudadano común y corriente en las acciones de Control de la entidad

- Flexible, las decisiones deben ser señaladas hacia el logro de las metas propuestas mediante el examen de Control.

Según el mismo autor, indica sobre la importancia del Control Gubernamental:

- Dispositivo de apoyo al correcto funcionamiento de las actividades de administración, especialmente en adquisiciones, uso de los recursos y otros para un manejo adecuado
- Rendición de cuentas de los servidores públicos y funcionarios de turno, debiendo ser estos un deber y obligación primordial
- Proporcionar información pertinente sobre el uso de los recursos públicos a las autoridades de turno y la ciudadanía en pleno
- La legislación vigentes sobre las actividades de Control, debe manifestarse continuamente en las actividades administrativas que se desarrollan

La implementación continua y oportuna de acuerdo a los avances tecnológicos debe garantizar las actividades de la Gestión Gubernamental.

Así mismo señalan los tipos de Control Gubernamental:

- Por la coyuntura de su dedicación

Son la de Control anterior, paralelo y consecutivo

- Por la oportunidad que se realiza

Son el Control interior y Control exterior

- Por el objetivo que persigue

Son el Control precautorio y de descubrimiento

Del mismo modo, amparados en el artículo 3 de la Ley de Control Interno en las Entidades del Estado, define al Sistema de Control Interno, como al conjunto de operaciones, labores, objetivos, políticas, leyes, anotaciones, ordenamiento, técnicas, y sistemas, de las autoridades de turno como del personal de cada entidad del estado.

Manifiestan así mismo como sus objetivos los siguientes:

- Regular la actuación de las acciones administrativas de las Entidades del Estado, amparados en las normativas Institucionales vigentes
- Dirigir los enunciados normativos para el cabal funcionamiento de las actividades Gerenciales de una Entidad
- Ordenar y uniformizar la aplicación del Control Interno en todas las Entidades del Estado.

Y dentro de sus roles citan; a la transparencia de la Gestión Gubernamental mediante el cumplimiento de los objetivos Institucionales y dar la oportunidad al público usuario de conocer las actividades ejecutadas; un apropiado clima laboral, mediante el entendimiento de los funcionarios de turno con los trabajadores y así promover un acertado trabajo en el cumplimiento de los deberes y responsabilidades de cada uno, todo esto enmarcado con el decidido apoyo y colaboración hacia las actividades de Control Interno y dar a ésta una seguridad razonable y evitar así a los riesgos a que está expuesta la entidad. También es necesario tener en consideración las limitaciones a la que está expuesta, como por ejemplo la poca implementación de recursos humanos, la cual afecta directamente en la eficacia de las acciones de control.

También es necesario conocer los conceptos y opiniones de los expertos sobre la segunda variable del presente trabajo de investigación, que es la **Gestión Administrativa**, para lo cual citamos a **Ruiz Roa José (1995)**, Fundamentos para el análisis de Gestión Administrativa, Editorial Panapo,

Caracas-Venezuela; quien define a la Gestión Administrativa como el conjunto de actividades como son el de proyectar, planificar, organizar, preparar, disponer a fin de cumplir con las metas trazadas dentro de la Institución; todo esto enmarcado dentro del proceso administrativo y cuyos responsable de estas acciones son los directivos de turno. Es asumir nuevas ideas de cambio organizacional a fin de lograr objetivos trazados , es proyectarse al futuro, teniendo como meta ofrecer calidad de servicio. También se refieren como la correcta utilización de los recursos financieros a fin de optimizar costos, mediante la adopción de nuevas ideas que parten de los propietarios, trabajadores y muy especial del usuario o cliente, que en nuestro caso sería la ciudadanía a servir.

La evolución de la Gestión Administrativa, comienza con la aparición del hombre, quienes para satisfacer sus necesidades vitales se agrupaban en grupos actualmente llamadas organizaciones que como fin esencial era la supervivencia y el logro de objetivos bien definidos.

También menciona que una de las primeras organizaciones sociales fueron las famosas hordas , quienes nombraban como a su jefe al más fuerte y valiente capas de direccionar a este grupo de gentes, luego fueron los gens, los clan y por último dentro de la prehistoria fueron las tribus y que nace con estos la necesidad de trabajar y administrar sus bienes. A medida que pasaban los tiempos la sociedad iba creando nuevas formas de administrar sus actividades cotidianas.

En la etapa de la revolución industrial, es donde la administración toma fuerza puesto que se toma en consideración la forma de organización y dirección en donde el factor primordial es el recurso humano dando importancia a la mano de obra, siendo sin distinción de clases sociales y con una simple calidad de administración aplicada a esa realidad.

Conocida la evolución de la Gestión Administrativa, mediante una reseña histórica es necesario enmarcarlos de ésta en el concepto actual mediante el avance de la tecnología, para lo cual, citamos a lo descrito por **Ruiz Roa José (1995)**, quien señala como los objetivos de ésta:

- Evaluar inconsistencias en los procesos administrativos
- Determinar la efectividad de los Controles Internos a los procesos administrativos
- Localizar las áreas críticas y dar las medidas convenientes para superar las dificultades
- Reforzar la administración en todas las áreas a fin de cumplir adecuadamente la realización efectiva de sus funciones
- Localizar el desvío al cumplimiento de las normas de la administración dando a conocer las causas y efectos a que incurren en la toma de decisiones

También es necesario mencionar que existen tres grupos económicos donde se implanta la Gestión Administrativa y estas son:

- Administración Pública, aquella enmarcada en la utilización de los recursos del Estado
- Administración privada, enmarcada en los capitales de particulares, con personería natural o jurídica, que ponen a disposición bienes o servicios con la finalidad de producir ganancias
- Administración mixta, conformada por capitales públicos y privados, instituciones catalogadas como no gubernamentales

### **1.3.4 MARCO CONCEPTUAL**

#### **Variable de Estudio 1.- CONTROL INTERNO**

Actividades realizadas por los entes jerárquicos, funcionarios y trabajadores de una Institución, con el fin de proporcionar seguridad y manejo acertado en la acciones ejecutadas, con el fin de

alcanzar y dar cumplimiento de las metas y objetivos trazados y así lograr eficiencia, eficacia, confiabilidad y transparencia; amparados por la normatividad vigente.

**COSO, (2003)** Comity of sponsoring Organizations of prevention y monitored the tread way commission.

**Dimensión 1.- Ambiente de Control:**

Característica de una Institución que busca el logro de sus objetivos Institucionales, mediante las acciones de control, orden y disciplina con la adopción de incentivos y capacitaciones permanentes a todo el personal.

**Mendoza Montes, (2014)**

**Dimensión 2.- Riesgos:**

Identificación de probabilidades de las amenazas o peligros que se presentan o pueden presentarse dentro de la Institución, tanto interna como externamente.

**Marcelo Cartaya, (2014)**

**Dimensión 3.- Actividades de Control Gerencial:**

Son las actividades normadas, que se llevan a cabo con el fin de lograr los objetivos trazados, tratando de evitar los riesgos o peligros a la que está expuesta la Institución.

**Paz Aranda, (2015)**

**Dimensión 4.- Información y comunicación:**

Información, acción de las áreas administrativas y financieras de identificar e intercambiar información con la finalidad de lograr los objetivos propuestos,

Comunicación; proceso continuo de brindar, compartir y obtener información de calidad.

**Claros Cohaila, (2012)**

**Dimensión 5.- Supervisión:**

Acciones que sirven para valorar la eficacia y eficiencia de una Institución, basados mediante la adopción de prevención y monitoreo de las actividades realizadas con el fin del logro de los objetivos operacionales de la Entidad.

**Claros Cohaila, (2012)**

**VARIABLE DE ESTUDIO 2.- GESTION ADMINISTRATIVA:**

Conjunto de acciones de planear, organizar, dirigir, controlar las actividades de una Institución, con el fin de lograr los objetivos propuestos. Es poner en práctica los métodos o procedimientos administrativos, para la realización efectiva y adecuada en la toma de decisiones.

**Ruíz Roa José, 1995**

**Dimensión 1.- Administrativa:**

Acciones por la cual se materializan las actividades de la administración con criterio coherente, a fin de detectar y satisfacer las demandas y expectativas; para conseguir los objetivos deseados.

**Flor Romero Martín, (2006)**

**Dimensión 2.- Organizativa:**

Conjunto de acciones, actividades, procesos; relacionados entre sí para lograr un cometido.

**Franklin Enrique, (1998)**

**Dimensión 3.- Comunitaria:**

Acciones de carácter abierto para ser informado y escuchado y tomar en cuenta las posiciones de los ciudadanos a fin de dar respuesta o soluciones a sus demandas; realizando acciones para el bienestar de la población.

### **Hernández, (1996)**

También es necesario en el presente trabajo de investigación conocer los diferentes conceptos de las terminologías que se emplearon, para lo cual nos remitimos al DICCIONARIO DE LA REAL ACADEMIA DE LA LENGUA ESPAÑOLA, y más con la opinión de los expertos, se toma como referencia para el desarrollo de los conceptos vertidos de las terminologías a utilizarse, la cual se encuentra inmersa en los anexos:

### **1.3.5 MARCO FILOSOFICO**

Para el presente trabajo de investigación consideramos como marco filosófico, la misión, visión, objetivos y valores de la Municipalidad Distrital de Ocobamba; para lo cual primeramente tomaremos en consideración las definiciones de los expertos, respecto a los puntos mencionados líneas arriba. Del mismo modo se tomó en cuenta los valores de la persona humana.

#### **Misión.-**

**Marco Filosófico: Koshtika Mendoza Sanchez on Prezy (2012).**- Sustenta que cualquier institución tiene como filosofía la tarea del cumplimiento de la empresa de las labores para lo que fue formado la institución, así como el espíritu de los objetivos a los que se quiere arribar.

**Franklin E. (2004).**- Manifiesta a la misión como el trazo de la funciones a las que se quiere llegar y que estas sirven como sustento de la institución.



**Muñiz R. (2002).**- Define a la misión como la forma de ser de una institución con lineamientos estratégicos claros y precisos, con actividades programadas a corto, mediano y largo plazo, condiciona a la institución como un todo; con un liderazgo oportuno y veraz en la toma de decisiones estratégicas.

**Stanton, W., Etzel, M. y Walker, B. (2004).**- Manifiesta la misión de una institución a la semejanza de servicio que ofrece para cubrir las insatisfacciones de la población mediante los diferentes tipos de servicio que brinda. Manifiesta que esta es la razón principal de ser de la institución mediante sus quehaceres que ofrece, por lo tanto indica la misión como las labores trazadas en el presente, así como a corto y mediano plazo, del mismo modo considera a toda las actividades como marco orientador en la toma de las acciones importantes y fundamentales a asumir.

En consecuencia tomando a consideración lo antes mencionado por los entendidos en la materia se manifiesta como misión de la Municipalidad Distrital de Ocobamba como una Municipalidad moderna que brinda en su accionar eficiencia y eficacia, con un gobierno consolidado, participativo, transparente tomando como base fundamental la satisfacción de la ciudadanía a la cual se debe.

Visión.-

**Fleitman, J. (200).**-Define como visión al sendero de la dirección estratégica de la Institución considerada a largo plazo tomando como dirección acciones estratégicas para lograr las acciones para la cual está diseñada la institución sin menos preciar la capacidad de competir con sus semejantes.

**Thompson, A. y Strickland, A. (2001).**- Menciona la visión a todas las labores que se realizan al momento en una institución las cuales van encaminadas buscando el logro de los objetivos trazados a largo plazo, considera como parte fundamental y principal al líder quien es el encargado de conllevar estratégicamente a la Institución. Es el que busca tecnologías renovadas que impacten, acordes a las necesidades del público usuario todas estas, enmarcadas en los mercados de competencia. Considera al líder como la persona encargada de conllevar a la clase de institución competitiva que se deba tener, así mismo debe tener un 99% de vinculación a una tendencia estratégica exitosa y 1% de acción a los resultados trazados.

**Gandolfo, J. (2010).**- Considera a las acciones productivas como metas de lo que queremos llegar a ser como institución, desecha a las acciones negativas ocurridas en el transcurso del tiempo para lo que queremos ser en un determinado tiempo.

Teniendo en consideración las distintas definiciones de los expertos podemos señalar como visión de la Municipalidad Distrital de Ocobamba; de tener el objetivo de ser una Institución competitiva, líder de desarrollo comunal con valores éticos y morales. Los planes de desarrollo concertados, las alianzas estratégicas entre todas sus instituciones vivas y la participación del pueblo civil organizado, hará de que esta Municipalidad sea una Institución organizada.

Valores.-

**García, S. y Dolan, S. (1998).**- Considera como valores de una institución al conjunto de acciones enmarcadas dentro de la institución marcando como reto el de vencer las dificultades o riesgos que se encuentran en ella misma para concebir mejor los valores institucionales, considera fijarse muy detenidamente en su entorno externo e interno en la que se encuentra; el control de conjugar

todo los valores internos de la institución son considerados subjetivamente con acciones que no debe y no puede tocarse.

Análisis del entorno.- El líder de la institución debe de estar muy atento a todas las acciones de riesgo que se puedan suscitar fuera de ella. Debe planificar acciones a corto, mediano y largo plazo con el fin de determinar los indicadores en que se encuentra la institución

Análisis externo.- Trata de valorar los elementos externos que influyen directamente dentro de la Institución las cuales cunden en las labores cotidianas de desempeño de la institución, todas estas deben ser averiguadas e investigadas a fin de reconocer que no se empañen dentro de la realización y ejecución de las mismas.

También es necesario tomar en cuenta en el presente estudio de investigación dentro del marco filosófico los valores de la persona humana entre las cuales podemos citar los siguientes valores:

**Rodríguez (2012)** Considera los valores innatos de la persona humana como una característica propia del ser humano y esta es considerada con tal importancia, trascendencia, envergadura y repercusión para hacer identificación la persona de un país líder dentro de los países desarrollados.

- Valor.- Cualidad singular y peculiar de la persona humana que distingue su existencia de las demás, personaliza sus acciones, su forma de ser y da un carácter sublime, perfecto y excelente a su forma de ser. Es dinámico y se manifiesta del interior al exterior mediante una semblanza de cariño, de cordialidad, de expresivo y emotivo.
- Honestidad.- Cualidad de la persona basado en la verdad y la justicia, se expresa en un ser casto, comedido, recatado, modesto con su cualidad de rectitud y justicia.
- Respeto.- Valores enmarcados dentro de las ramas de sociología basada en la deferencia, obediencia, atención, cortesía y tolerancia que la distingue.

- Tolerancia.- Cualidad por la cual el ser humano se confunde fácilmente dentro de la conducta de una sociedad. Guarda respeto, comprensión, paciencia y conformidad en el trato a sus semejantes.
- Igualdad.- Cualidad del ser humano considerado y amparado por la constitución rehúye de la discriminación cree ante todo en la equidad, justicia e imparcialidad.
- Justicia.- Membresía de la persona que busca la equidad, la honradez, la imparcialidad, la honestidad todos enmarcados dentro del marco de la ley. Es dar sus derechos a todos por igual de acuerdo a lo que le corresponde.
- Empatía.- Cualidad de la persona que se manifiesta mediante su sentimiento de participación afectiva expresado mediante la cordialidad, emotividad, calidez y cariño con los demás. Se manifiesta mediante su comprensión afectiva dentro de la sociedad.

Uno de los valores y a consideración del suscrito es el más importante es el de ser competente, cualidad de mucho valor innato del ser humano y que pondremos a consideración en el presente estudio.

- Competencia profesional, valor asociado al compromiso y obligatoriedad y responsabilidad ciudadana, y la obligación hacia la ciudadanía, constituyen los pilares fundamentales de ser profesionales capaces e idóneos de responder con eficiencia los problemas a presentarse, y principalmente de lograr el desempeño laboral ético y responsable. Se puede manifestar que la competencia profesional se relaciona mutuamente con los valores asociados a su desempeño.

**Boyatziz 1982**, define a la competencia laboral, como el acervo de cualidades innatas de una persona que están vinculadas directamente con una positivo desempeño en una determinada función o puesto de trabajo.

**IBERPROF, OEI (2000)** “Análisis ocupacional y Funcional del Trabajo” sostiene como competente al individuo que posee un aglomerado de habilidades, conocimientos, aptitudes, talento, para poner en manifiesto en una variedad de entornos y organizaciones laborales.

**Gonzci, A. Athanasou J. (1996)**, describen a la competencia como un complicado sistema de habilidades necesarios para el desempeño de realidades determinadas. Es una mezcla o combinación de habilidades, aptitudes, destrezas, conocimientos y valores que posee una persona frente al desempeño de determinadas funciones encomendadas.

**INEM (1995)**, definen a la competencia laboral como al desempeño eficaz, en la disposición de ejecutar labores en un puesto determinado, y esto en relación a las exigencia requeridas en un empleo. Considera que lo importante es las cualidades humanas relacionadas con la toma de decisiones, considera como premisa el saber y el saber-hacer.

**Lawshe y Balma (1966)**, sostienen que la competencia se mantiene en tres cualidades, la exigencia de aprender de lo que debe hacer, la amplitud real para ejecutarlo y la disposición a ejecutar lo encomendado. Y por último señalamos a **Gonzales V. (1994)** quien manifiesta una forma más específica y señala, que la competencia profesional es una serie de recursos personales que se manifiestan en la cualidad humana mediante la actuación del sujeto y que avale un desempeño laboral eficiente y responsable

Tomando en consideración las opiniones y estudios realizados por los expertos, se podrá decir que dentro de los valores antes señalados, este último se debe considerar; porque el éxito de una Institución; en este caso en la Municipalidad Distrital de Ocobamba, el factor humano es la herramienta principal para el logro de las metas y objetivos, por esta razón se deberá tener en consideración al trabajador como ente principal y su constante capacitación a fin de propagar sus

habilidades, actitudes, manifestaciones, motivaciones y otros, para luego exigir un desempeño adecuado y eficaz y que estas cualidades sean decisivas en la toma de decisiones.

#### **1.4 .- FORMULACIÓN DEL PROBLEMA.-**

##### **1.4.1. Descripción del Problema.-**

Conforme e la Ley General de Municipalidades, los Gobiernos Locales son Instituciones, básicas, decisivas y fundamentales de la organización territorial del Estado y medios próximos y adjuntos de participación de la comunidad ciudadana, vecinal en asuntos públicos, siendo sostén y apoyos básicos y fundamentales de los Gobiernos Locales, del territorio, de la población y la comunidad organizada.

Para plantear la formulación del problema de la presente investigación, se tomó en consideración las diferentes opiniones vertidas por los expertos sobre Control Interno y Gestión Administrativa, los cuales nos darán una base sólida para realizar un análisis de la realidad problemática que aqueja a la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención; los cuales serán elementos suficientes y necesarios para plantear el problema.

**Ramos Suyo (2008)**; dice, que el planteamiento del problema de una investigación, es una realidad no resuelta que se encuentra pendiente al suceder circunstancial y transitorio de las actividades propias de una Institución, este misterio hace y repercute que una institución llegue a cumplir con sus objetivos y metas trazadas y más aún que se actúe a espaldas de las normatividades pre establecidas, con una cabal claridad y transparencia en las diferentes actividades propias de la institución.

El Control Interno desempeña un papel de mucha relevancia dentro de la marcha de la Gestión Administrativa de la Municipalidad, es el que mediante la aplicación de las normas vigentes, de una adecuada supervisión , monitoreo y vigilancia permanente de las actividades, y de un acertado sistema de información y comunicación son principios y fundamentos que se debe tener en consideración para que la Municipalidad alcance sus metas y objetivos propuestos mediante el desempeño de sus labores eficientemente

La presencia de un adecuado y optimo liderazgo municipal es también una causa a la no solución de los problemas que se manifiestan en las municipalidades, para lo cual es necesario y fundamental la participación plena y concurrente de todos los actores participantes en el desenvolvimiento laboral e institucional de la municipalidad, es necesario y fundamental poner en práctica de todas las fortalezas y oportunidades con las que cuenta la Municipalidad ., así como también conocer de los riesgos o peligros tanto internas como externas a la que está expuesta la Municipalidad.

La existencia de un problema dentro de la Institución, hace que la Municipalidad no actúe de acuerdo a las metas y objetivos trazados, acarreando consecuencias de que el trabajo no sea eficaz y eficiente, así como técnica y administrativamente. La no implementación de un Sistema de Control acorde con la normatividad vigente, hace de que no se trabaje ordenadamente y poner más énfasis en las zonas más vulnerables o de riesgo o peligro constante dentro de la Municipalidad. Todas las acciones que se realizase debe hacer de conocer en forma anticipada mediante comunicaciones claras, precisas y oportunas a fin de optimizar las fortalezas de la institución. Solo así podremos definir y precisar su problemática de la Municipalidad y proponer alternativas para una mejor gestión municipales de modo que dé cumplimiento a las metas y objetivos trazados.

Asimismo la falta de evaluaciones periódicas de eficiencia y de productividad del personal de la Municipalidad no sabrá aprovechar y utilizarlo oportunamente con sus fortalezas y oportunidades propias, las cuales permitirán el logro de las metas y objetivos trazados y dar cumplimiento a la misión y visión trazadas. Se estima en el presente trabajo de investigación que la Implementación adecuada de un Sistema de Control Institucional , sería el resultado satisfactorio a cuanto anomalía a presentarse porque permitiría la implementación de dispositivos a efecto de satisfacer el resultado de los sistemas de planeamiento, dirección, comunicación, información de la gestión, y dar un mejor trato y utilización de los recursos con que se cuenta, y que se cumplan adecuadamente con los planes y programas proyectados. En este entender es de primordial necesidad la participación activa y fundamental de los órganos directrices de la Municipalidad a fin de lograr las metas y objetivos de la Institución.

El presente trabajo que ha sido investigado, ha sido realizado con mucha importancia, resultado de esta es que el Control Interno en los Gobiernos Locales es de mucha relevancia y establece un sitio y punto muy importante en la agenda de estudio.

Consecuencia de lo citado anteriormente, el problema a plantearse establece la exigencia de la trascendencia e implicancia existente entre el Control Interno y la Gestión Administrativa de la Municipalidad. El asunto principal intenta responder:

Problema General.

¿En que medida la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno)incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención.- Cusco 2017?



## Problemas específicos

1.- ¿Cómo la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.-La Convención 2017?

2.- ¿De qué manera el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Control de Riesgos, trasciende el a Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017?

3.- ¿De qué manera el l Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las **Actividades de Control** incide en la **Gestión Administrativa** incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017?

4.- ¿En qué medida el grado de cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017?

5.- ¿Cómo la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017?

## **1.5 JUSTIFICACIÓN DEL ESTUDIO.-**

El presente trabajo de investigación; intitulado El Sistema de Control Interno en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, tiene por finalidad primordial la consolidación de una herramienta de Gestión Municipal, que haga frente a

los riesgos internos y externos que se presentan dentro de la Municipalidad y así poner freno a la **Corrupción Administrativa**; todo esto amparados por la legislación vigente del Estado.

Así mismo, que mediante la adecuada Implementación del Control interno, lograr de una administración técnico-administrativa (gestión administrativa) eficiente y eficaz hacia el logro de las metas y objetivos Institucionales, mediante el uso adecuado de los recursos, de los bienes Institucionales y de los recursos asignados por el Estado.

Es conveniente llevar a cabo esta investigación, para dar lineamientos puntuales y así lograr una mejor administración Municipal, considerando que para este logro se requiere de un eficiente Sistema de Control Interno que permita alcanzar los objetivos planteados en forma eficaz y con un correcto y transparente empleo de los recursos físicos y humanos con que se cuenta.

Del mismo modo que con una debida Implementación se logró y sirvió; entre otros para:

- . Para establecer políticas para un Control Interno adecuado a las necesidades de la Municipalidad,
- . Para analizar nuevas soluciones de Control Interno, para perfeccionar el Sistema Administrativo
- . Ejercer la labor de soporte para desarrollar las diferentes funciones en las diferentes áreas,
- . Reforzar con el cumplimiento de las responsabilidades, eficiencia para evitar duplicidad de funciones y eficacia al definir la cadena de mando de manera coherente,
- . Acrecentar la eficiencia operacional, excluyendo las acciones repetitivas,
- . Controlar los procedimientos de manera ordenada en el desempeño laboral según los puestos de responsabilidad
- . Facilitar la interacción entre las diferentes áreas,

. Proporcionar una visión integral de la Municipalidad al personal.

Así mismo, con la presente investigación se aportara a los lineamientos básicos de Control Institucional, mediante las siguientes actividades;

. Diseñar, desarrollar, y establecer los Sistemas de Control Interno en las operaciones y procedimientos administrativos de la Municipalidad,

. Controlar que las operaciones administrativas se realicen con inclinación a la legislación vigente, política instructiva y de contratos de la Municipalidad,

. Evaluar mediante el Sistema de Control Interno, los sistemas operativos vigentes y de los nuevos proyectos a ejecutarse,

. Establecer mecanismos de información que permitan poner de manifiesto y enmendar los errores oportunamente de las desviaciones de procedimientos que afecten el Control Interno de la Municipalidad

. Corregir las desviaciones suscitadas, mediante el Control interno, a nivel institucional, dependencia, área y personal responsable,

.Elaborar y proponer la normatividad necesaria para garantizar la transparencia en el ejercicio del presupuesto,

. Verificar que el pago de las remuneraciones al personal se ajuste a las disposiciones establecidas por ley,

. Dar seguimiento a los hallazgos detectados a fin de garantizar el debido cumplimiento de las recomendaciones de auditoría interna y externa,

Analizar e interpretar los informes de operaciones financieras y contables. Así mismo deberá citarse la utilidad de la presente investigación que por citarse son:

. Prevenir deficiencia de Control que en forma directa cometan una falta de manera negativa en el manejo y control de los recursos físicos, financieros y humanos,

. Promover la elaboración y en algunos casos la conclusión de manuales y procedimientos para la ejecución de las actividades dentro de la Municipalidad, recuperación de cuentas por cobrar,

. La elaboración de reportes correctos de ingresos ordinarios y extraordinarios..

. La propuesta en la ejecución de acciones convenientes para la recuperación de cuentas por cobrar.

También es de citarse los beneficiarios del presente trabajo, que por citarse son:

La Municipalidad; el Control Interno ayuda en el establecimiento de las metas y objetivos, mediante el uso racional y transparente de los recursos físicos y financieros y de los bienes que cuenta, generando pautas del correcto funcionamiento de la Municipalidad Distrital,

. Personal en pleno, jerárquico, directriz y trabajadores de la Municipalidad; mediante la concientización de lo que es Control Interno y el desempeño laboral de cada uno en las labores asignadas y el grado de responsabilidad. También es de recalcar los cambios que se producirán con una adecuada implementación del Control interno;

. Permitirá realizar una renovación científica, para lo cual será necesario hacer un balance o estado de cuestión del problema que se investiga,

. Servirá para refutar los resultados de otras investigaciones o ampliar un modelo teórico,

. Dar una seguridad razonable en la consecución de los objetivos y metas, una conformidad en la formulación de los estados financieros y se cumplirán con las regulaciones que afectan a la Municipalidad. La utilidad de la investigación se manifestará mediante;

. El establecimiento de políticas para un Control Interno adecuado, a las necesidades actuales de la Municipalidad,

. Analizar nuevas soluciones para perfeccionar el Sistema Administrativo actual,

. Definir las responsabilidades en las áreas o puestos de trabajo,

. Proponer estrategias para mejorar el nivel de satisfacción de los trabajadores,

Y lo más importante esta investigación, ayudará resolver el problema más latente en casi todas las instituciones del Estado, llámese estos Gobiernos Regionales, Gobiernos locales y distritales es la Corrupción Administrativa, cuya significancia es que se propende el trabajo edil con transparencia.

Transparencia, para que el trabajo dentro de la Municipalidad, sea en un ambiente de confianza, seguridad y franqueza entre los órganos directrices, y los trabajadores, de tal forma que las responsabilidades, procedimientos y reglas se establecen, realizan e informan con claridad y son abiertas a la participación de verificación e indagación de la sociedad.

Transparencia es también una ciudadanía sensible, responsable, participativa, que en el conocimiento de sus derechos y obligaciones, colabora con el fomento a la integridad y al conocimiento de las metas y objetivos de la Municipalidad.

## **1.6 HIPOTESIS.-**

### **1.6.1 Hipótesis General.-**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

### **1.6.2 Hipótesis Específica.-**

1. La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital e Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
2. El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Control de Riesgos, trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
3. El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) de las actividades de Control, incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
4. El cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
5. La Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.

## **1.7 OBJETIVOS.-**

Quinn,J. (1993) Los objetivos son enunciaciones que constituyen y fijan que se va lograr, pero no como.

**Fred,D. (2008).** Sostiene que los objetivos a largo plazo, simbolizan el producto que se esperaban. mediante el seguimiento de ciertas estrategias. Y están son las acciones que se empezaran y promoverán para lograr los objetivos a largo plazo.

**Thompson, A. y Strickland, A. (2003).** Los objetivos se definen como el producto específico que intenta obtener una organización mediante el cumplimiento de su misión trazada. Los objetivos permiten constituir e implantar las bases para planificar, organizar, motivar y controlar con eficiencia la Organización.

### **1.7.1 Objetivo General.-**

Determinar la incidencia del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017..

### **1.7.2 Objetivos Específicos.-**

1. Identificar si la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye en el **Ambiente de Control** para el logro de las metas y objetivos en la **Gestión Administrativa**, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.
2. Evaluar cómo el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Control de Riesgos trasciende en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cuso 2017.

3. Determinar si el Sistema Nacional de Control Gubernamental (control Interno), de las actividades de Control incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
4. Analizar si el cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema nacional de Control Gubernamental (control Interno), incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.
5. Identificar si la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.

## **II.- METODO.-**

### **2.1. DISEÑO DE LA INVESTIGACIÓN.-**

El método adoptado en el presente trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, de investigación aplicada, propositiva; se dice aplicada porque los logros e informaciones obtenidos son adaptados en el presente trabajo, de diseño mixto concurrente ya que es de carácter descriptivo-correlacionar; se dice descriptivo por que la variables son explicados tal como son y correlacionar porque nos acepta averiguar la relación existente entre la variable independiente (Control Interno), con la variable dependiente (Gestión Administrativa). Con teorías fundamentadas y estudio de casos etnográficos.

### **2.2. VARIABLES Y SU OPERACIONALIDAD.-**

Variable independiente: Control Interno

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES



<p>Control Interno</p>	<p>Ambiente de control</p>	<p>Filosofía de dirección</p> <p>Valores éticos</p> <p>Estrategias de administración</p> <p>Recursos humanos</p> <p>Autoridad y Responsabilidad</p> <p>Competencia Profesional</p> <p>Control Institucional</p>
	<p>Riesgos</p>	<p>Conocimiento de Riesgos</p> <p>Administración de Riesgos</p> <p>Valoración de los riesgos</p> <p>Respuesta al riesgo</p>
	<p>El control y sus Actividades de Riesgos</p>	<p>Segregación de funciones</p> <p>Evaluación Costo-Beneficio</p> <p>Desempeño laboral</p> <p>Compromisos autorizaciones y aprobaciones</p> <p>Verificación y rendición de cuentas</p>

		Documentación de procesos, actividades y tareas
	Información y comunicación	Canales de capacitación Comunicación Interna Comunicación externa Funciones y características de la Información Información y responsabilidad Sistemas de Información Calidad y suficiencia de la Información Flexibilidad al cambio
	Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo Seguimiento de resultados Compromiso de mejoramiento

Variable dependiente: Gestión Administrativa.

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
----------	-------------	-------------

GESTION  ADMINISTRATIVA	Administrativa	Políticas  Objetivos  Normas  Atribuciones  Procesos Técnicos
	Organizativa	Transparente  Relevante  Eficiente  Eficaz  Integral
	Comunitaria	Calidad de servicio:  Oportuno  Universal  Participativo  Simplicidad  Administrativa

		Desburocratización
--	--	--------------------

### MATRIZ DE OPERACIONALIDAD

**El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.**

<b>VARIABLE DE ESTUDIO N°</b>	<b>DIMENSIONES</b>	<b>INDICADORES</b>
<b>1</b>  <b>Control Interno</b>  Actividades realizadas por los entes jerárquicos, funcionarios y trabajadores de una Institución, con el fin de proporcionar seguridad y manejo acertado en las acciones ejecutadas, con el fin de alcanzar y dar cumplimiento de las metas y objetivos trazados, y así lograr eficiencia, eficacia,	<b>Ambiente de Control</b>  Características de una Institución que busca el logro de sus objetivos institucionales, mediante las acciones de control, orden y disciplina con la adopción de incentivos y capacitaciones permanentes a todo el personal.	. Filosofía de la dirección  . Valores éticos  . Estrategias de administración  . Recursos humanos.  . Autoridad y responsabilidad  . Competencia profesional  . Control Institucional.

<p>confiabilidad y transparencia; amparados por la normatividad vigente.</p> <p><b>FUENTE: COSO (2003).</b> Comity of sponsoring Organizations of prevention y monitored the tread way Commission.</p>	<p><b>FUENTE: Mendoza Montes (2014)</b></p> <p><b>Riesgos</b></p> <p>Identificación de probabilidades de las amenazas o peligros que se presentan o pueden presentarse dentro de la institución, tanto interna como externamente.</p> <p><b>FUENTE: Marcelo Cartaya (2014)</b></p> <p><b>Actividades de Control Gerencial</b></p> <p>Son las actividades normadas que se llevan a cabo con el fin de lograr los objetivos trazados, tratando de evitar los riesgos o peligros a la que está expuesta la Institución.</p> <p><b>FUENTE: Paz Aranda (2015) ;</b></p> <p><b>Información y comunicación</b></p> <p>Información; acción de las áreas administrativas y financieras de identificar e intercambiar información con la finalidad de lograr los objetivos propuestos.</p> <p>Comunicación; proceso continuo de brindar,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Conocimiento de riesgos</li> <li>. Administración de riesgos</li> <li>. Valoración de los riesgos</li> <li>. Acciones al riesgo.</li> <li>. Designación de funciones</li> <li>. Control de los recursos y bienes</li> <li>. Desempeño laboral</li> <li>. Compromisos, autorizaciones y aprobación</li> <li>. Verificación</li> <li>. Capacitación</li> <li>. Canales de comunicación</li> <li>. Comunicación Interna</li> <li>. Comunicación externa</li> <li>. Funciones y características de la información</li> </ul>
--	--	---

	<p>compartir y obtener información de calidad.</p> <p><b>FUENTE: COSO III</b></p> <p><b>Supervisión</b></p> <p>Acciones que sirven para valorar la eficacia y eficiencia de una Institución, basados mediante la adopción de prevención y monitoreo de las actividades realizadas con el fin del logro de los objetivos operacionales de la entidad.</p> <p><b>FUENTE: Claros Cohaila (2012)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Información y responsabilidad</li> <li>. Sistemas de información</li> <li>. Calidad y suficiencia de la información</li> <li>. Flexibilidad al cambio</li> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>. Seguimiento de resultados</li> <li>. Compromiso de mejoramiento</li> </ul>
<p><b>VARIBLE DE ESTUDIO N° 2</b></p> <p><b>GESTION ADMINISTRATIVA</b></p> <p>Conjunto de acciones de planear, organizar, dirigir, controlar y controlar las actividades de una Institución con el fin de lograr los objetivos propuestos. Es poner en práctica los métodos o procedimientos administrativos, para la realización efectiva y adecuada en la toma de decisiones.</p> <p><b>FUENTE: Ruiz Roa José (1995) Fundamentos para el análisis de gestión</b></p>	<p><b>Administrativa</b></p> <p>Acciones por la cual se materializan las actividades de la administración, con criterio coherente, a fin de detectar y satisfacer las demandas y expectativas, para conseguir los objetivos deseados.</p> <p><b>FUENTE: Flor Romero, Martín (2006)</b></p> <p><b>“Organización y procesos empresariales” 5° Edic. Editora Litocolor</b></p> <p><b>Organizativa.-</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Liderazgo</li> <li>. Gestión (Económico, social, político, Tecnológico)</li> <li>. Participativo</li> <li>. Dinámico, cualitativo, cuantitativo</li> <li>. Toma de decisiones</li> <li>. Transparente</li> </ul>

<p><b>administrativa.- Caracas. Venezuela, pág. 73-74.</b></p>	<p>Conjunto de acciones, actividades, procesos, relacionados entre sí para lograr un cometido.</p> <p><b>FUENTE: Franklin Enrique (1998)</b></p> <p><b>Comunitaria.-</b></p> <p>Acciones de carácter abierto para ser informado y escuchado y tomar en cuenta las posiciones de los ciudadanos a fin de dar respuesta o soluciones a sus demandas, realizando acciones para el bienestar de la población.</p> <p><b>FUENTE: Hernández (1996)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>, Relevante</li> <li>. Eficiente</li> <li>., Eficaz </li> <li>. Integral</li> <li>. Calidad de servicio</li> <li>. Oportuno</li> <li>. Universal</li> <li>. Participativo</li> <li>. Simplicidad documentaria</li> <li>. Desburocratización</li> </ul>
--	--	---

### 2.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.-

#### 2.3.1. Población.-

**Sampiere Roberto (2006)**, “Metodología de la Investigación”, sostiene como al conjunto de todos las ocurrencia y coyunturas que coinciden con una serie de diferenciaciones y sobre los cuales se intentan difundir y publicar los resultados.

La Población total de trabajadores entre funcionarios y trabajadores en sus diferentes modalidades hacen un total de 45 trabajadores, considerados dentro de los diferentes sistemas de régimen laboral: nombrados (Ley N° 276) ; Contratados (Ley N° 728) ; eventuales (CAS) .

### **2.3.2. Muestra.-**

**Sampiere Roberto (2006)**, Sobre la muestra dice: Que es un sub grupo de personas de la población en estudio, de los cuales se recolectan los datos requeridos mediante los instrumentos (cuestionario), y estas deben y detallarse con precisión. Esta será representativa.

Se considera 20 trabajadores, entre trabajadores y funcionarios, teniendo en consideración que el número total de trabajadores permanentes es de 08 trabajadores y el resto son contratados en sus diferentes modalidades.

### **2.3.3. Muestreo.-**

**Hernández, (2003)**, manifiesta; Que para realizar el muestreo, es necesario tener en consideración a un universo que acumule ciertas características humanas, escogiendo con criterio técnico, y no así a personas sin criterio y capacidad.

El muestreo en la presente trabajo de investigación es de carácter no probabilístico intencionado.

**Sampiere, Roberto (2006).- dice** que la muestra depende del desarrollo de toma de decisión de una persona o de un grupo de personas, para luego las muestra seleccionadas cumplen a otros pautas de averiguación.

## **2.4. TÉCNICAS E INSTRUMENTOS DE RECOLECCIÓN DE DATOS, VALIDEZ Y CONFIABILIDAD.-**

### **2.4.1. Técnica.-**

Con el fin de dar respuesta al presente trabajo de investigación se utilizó la encuesta tanto para funcionarios como trabajadores de la Municipalidad.



**Real Academia de la Lengua Española.-** define a encuesta, como un procedimiento o sistema, para lo cual se emplea un mecanismo impreso, destinado a obtener respuestas relevantes para un determinado estudio y que el consultado lo llena por sí mismo, sin ninguna coacción.

#### **2.4.2. Instrumento.-**

El instrumento utilizado en el presente trabajo es el cuestionario, la cual será aplicada entre funcionarios y trabajadores seleccionados. Este consta de dos secciones, una de Control Interno y la otra de Gestión Administrativa.

El Cuestionario de Control Interno consta de 37 ítems, y el de Gestión Administrativo que consta de 14 Ítems.

Las dimensiones que se consideraron fueron; Ambiente de Control, Riesgos, El Control y sus Actividades de Riesgos, Información y Comunicación y Supervisión; así mismo el de Administrativa, Organizativa y Comunitaria.

#### **2.4.3. Validez.-**

Los instrumentos del presente trabajo fueron validados por un experto de la Universidad Nacional San Antonio Abad del Cusco; Dra. Mérida Alatriza Gironzini, Vice Rectora Administrativa de la UNSAAC, y actual Directora de las Escuelas Profesionales de Economía, Contabilidad, Turismo y Administración; obteniéndose el promedio de..... como se muestra en los documentos anexos a la presente.

#### **2.4.4. Confiabilidad.-**

Las prueba de Confiabilidad del presente trabajo es mediante el cálculo de Alpha de Crombach.

#### 2.4.5. Métodos de Análisis de Datos.-

Para el presente trabajo de investigación, se utilizará la técnica de la estadística descriptiva, mediante su representación de diagrama de barras, tablas de frecuencia y medidas de tendencia central. Las pruebas de hipótesis se interpretarán mediante la estadística inferencia.

#### 2.4.6. Aspectos éticos.-

El presente trabajo de investigación debe ser y es producto de la investigación del autor del presente trabajo. Se deberá guardar la originalidad de la investigación, se deberá recurrir a los expertos correspondientes para que se pueda alcanzar comentarios, estudios, experimentos, publicaciones y otras de las cuales el investigador debe interpretarlos a manera suya, con una terminología adecuada la lectura y/o observación de los datos fuentes. Debe de guardarse la originalidad de investigación en todos sus extremos.

### III. RESULTADOS

#### 3.1 RESULTADOS GENERALES DE LA VARIABLE CONTROL INTERNO

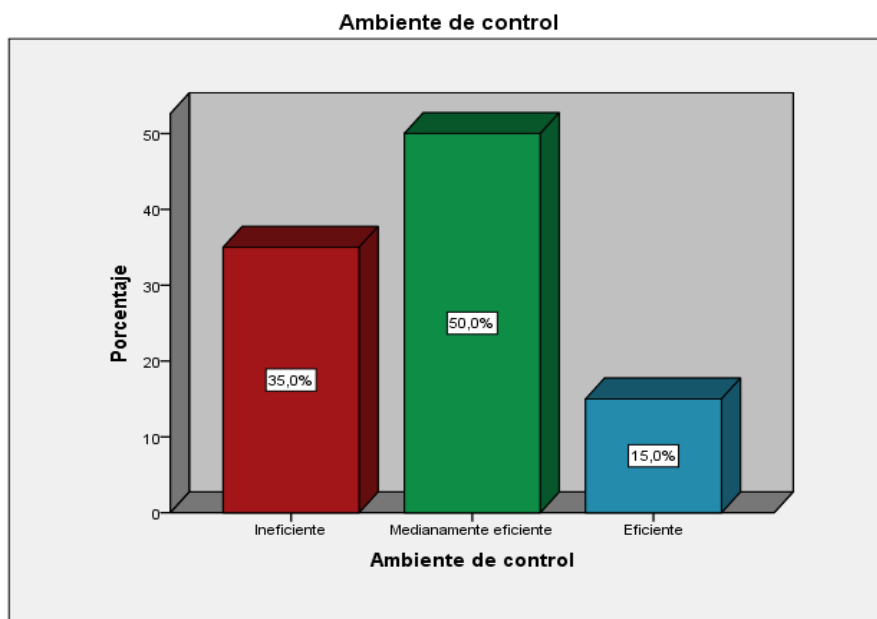
**Tabla 1: Ambiente de control**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	7	35,0	35,0	35,0
Medianamente eficiente	10	50,0	50,0	85,0

Eficiente	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 1: Ambiente de control**



### **Interpretación**

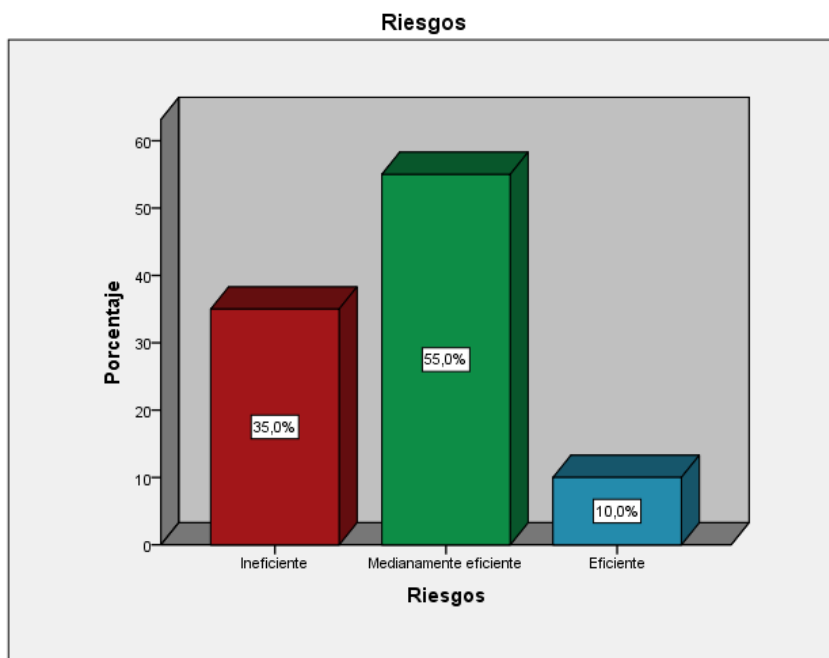
En la dimensión de medición el ambiente de control, cuya función es el cumplimiento de objetivos Institucionales, a través de acciones de control, orden y disciplina, los resultados nos evidencian que el 50% de trabajadores existe un control medianamente eficiente, no se evidencia un compromiso, trabajo en equipo adecuado, el 35% indica que el ambiente de control es ineficiente, como el conocimiento y aplicación de acciones de control en la Municipalidad, el restante 15% indica existe un ambiente de control eficiente, cumplimiento con los objetivos planteados.

**Tabla 2: Riesgos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	7	35,0	35,0	35,0
Medianamente eficiente	11	55,0	55,0	90,0
Eficiente	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 2: Riesgos**



### **Interpretación**

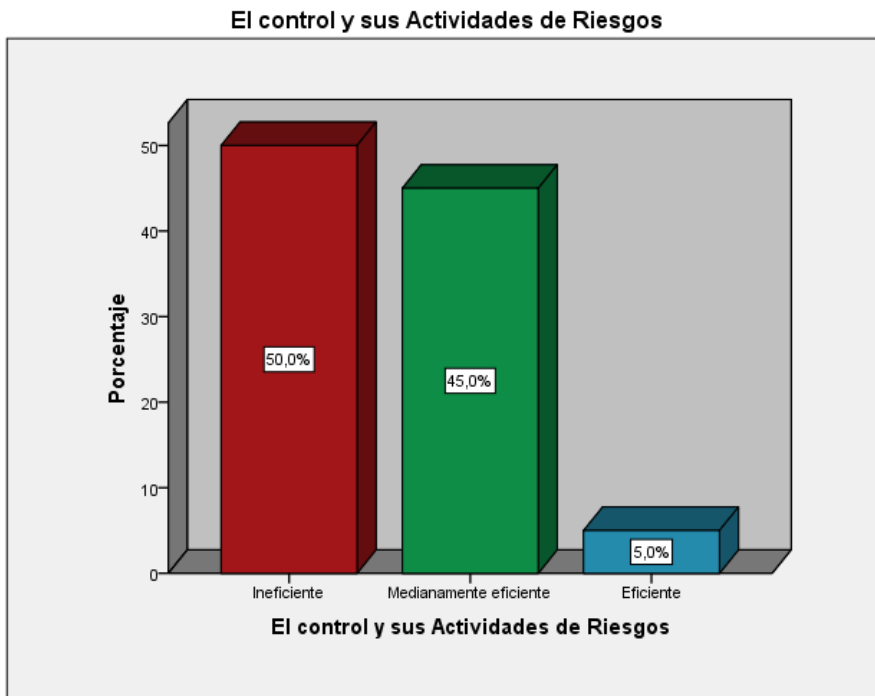
En la dimensión de riesgos se analizan la identificación de probabilidades de las amenazas o peligros que se presentan o pueden presentarse dentro de la Institución, tanto interna como externamente, los resultados nos evidencian el 55% de trabajadores que el manejo es medianamente eficiente esto es por la poca comunicación de reportar los riesgos que enfrentan en las diferentes áreas para prever, el 35% de ellos indica que este tipo de control es ineficiente, la cual afecta al cumplimiento de metas, solo el 10% indica que hay eficiencia.

**Tabla 3 : El control y sus Actividades de Riesgos**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	10	50,0	50,0	50,0
Medianamente eficiente	9	45,0	45,0	95,0
Eficiente	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 3 : El control y sus Actividades de Riesgos**



**Interpretación**

En la dimensión del control y actividades de riesgo permite medir la normatividad de las actividades que se llevan a cabo para lograr concretizar objetivos planteados, buscando evitar

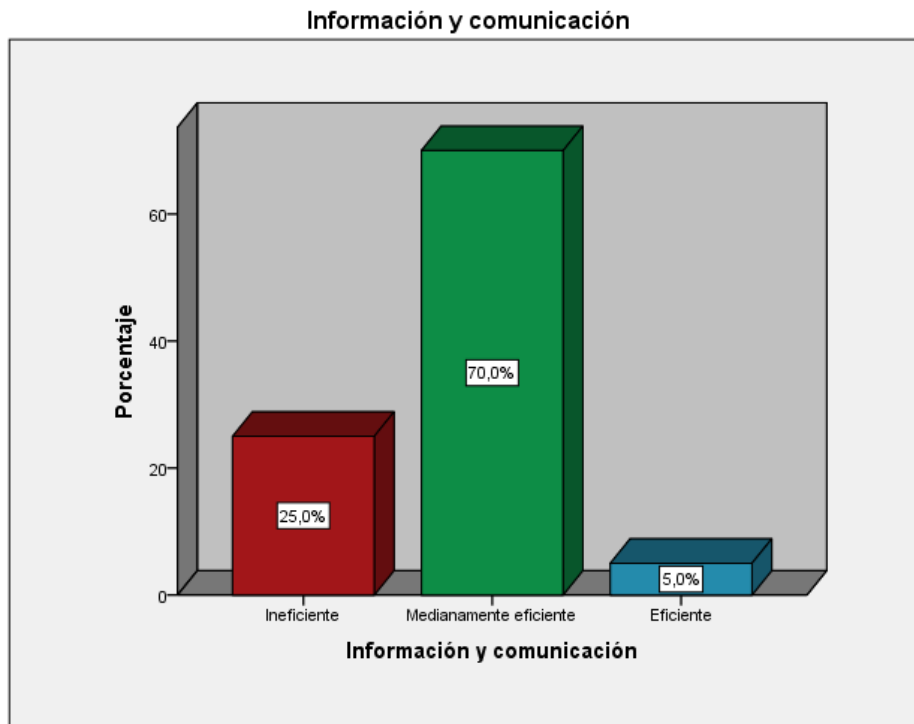
riesgos, en esta dimensión el 50% se tiene un control ineficiente, el mayor problemas es que las personas que trabajan no tienen experiencia, muchos de ellos ingresan al trabajo por favores políticos, el 45% de ellos indica que es medianamente adecuado, y solo el 5% indica que es eficiente.

**Tabla 4: Información y comunicación**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	5	25,0	25,0	25,0
Medianamente eficiente	14	70,0	70,0	95,0
Eficiente	1	5,0	5,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

## Grafico 4: Información y comunicación



### Interpretación

En la dimensión de control interno respecto a la información y comunicación el 70% indica que el manejo es medianamente eficiente, donde los canales de comunicación no es clara, las ordenes más que todo son verticales, y muchos de los sistemas de información no se ajustan las necesidades actuales, el 25% indica que es ineficiente y el restante 5% eficiente.

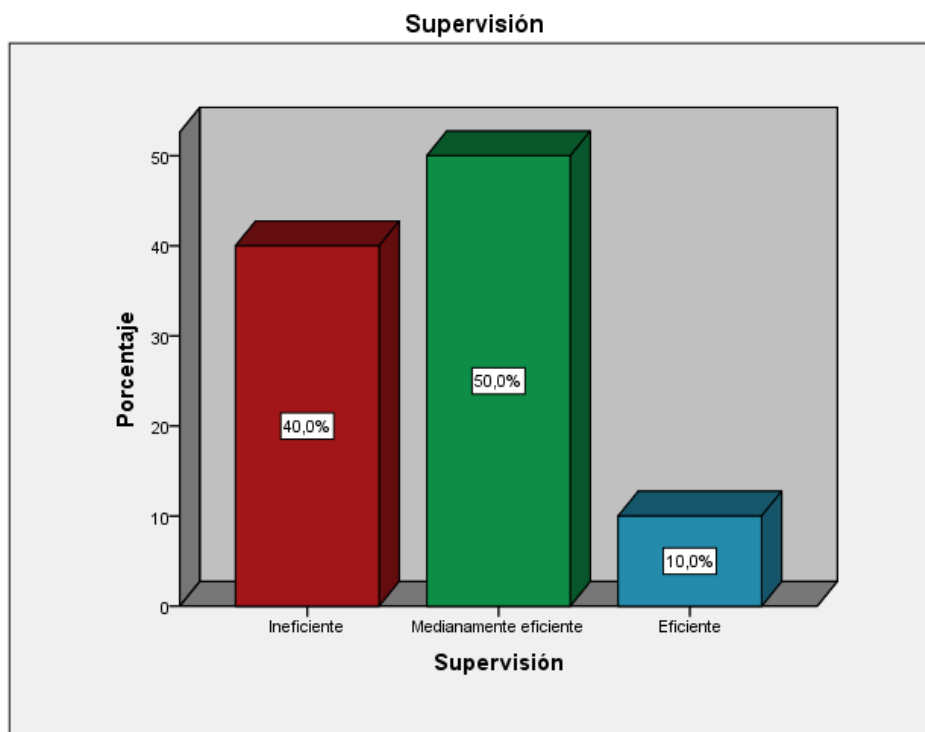


**Tabla 5: Supervisión**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	8	40,0	40,0	40,0
Medianamente eficiente	10	50,0	50,0	90,0
Eficiente	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 5: Supervisión**



## Interpretación

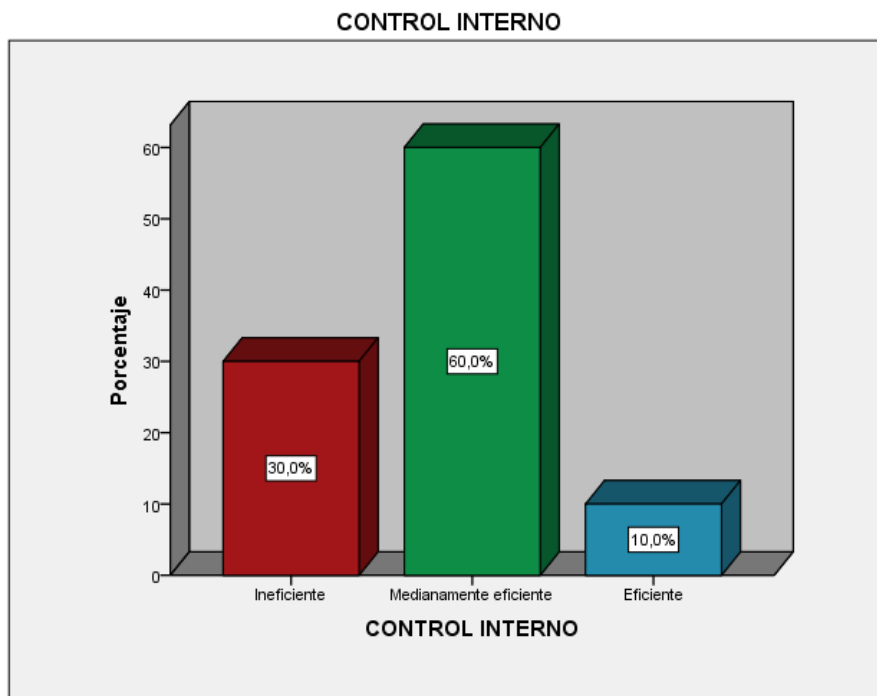
En la dimensión de supervisión, se evalúa la valoración de la eficacia y eficiencia de acciones de inspección y control de acciones que se realizan en la Municipalidad, el 50% de los trabajadores indican que este tipo de control y medianamente adecuada, el 40% indica que es ineficiente y el 10% eficiente.

**Tabla 6: Variable control interno**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Ineficiente	6	30,0	30,0	30,0
Medianamente eficiente	12	60,0	60,0	90,0
Eficiente	2	10,0	10,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

## Grafico 6: VARIABLE CONTROL INTERNO



### **Interpretación**

El control interno son actividades que realizan los entes jerárquicos, funcionarios y trabajadores de una Institución, con la finalidad de brindar seguridad y un adecuado manejo en las diferentes acciones con la finalidad de cumplir con las metas trazadas, los resultados en forma global el 60% de los trabajadores indica que existe un control interno medianamente eficiente, el 30% ineficiente, y el 10% que es eficiente.

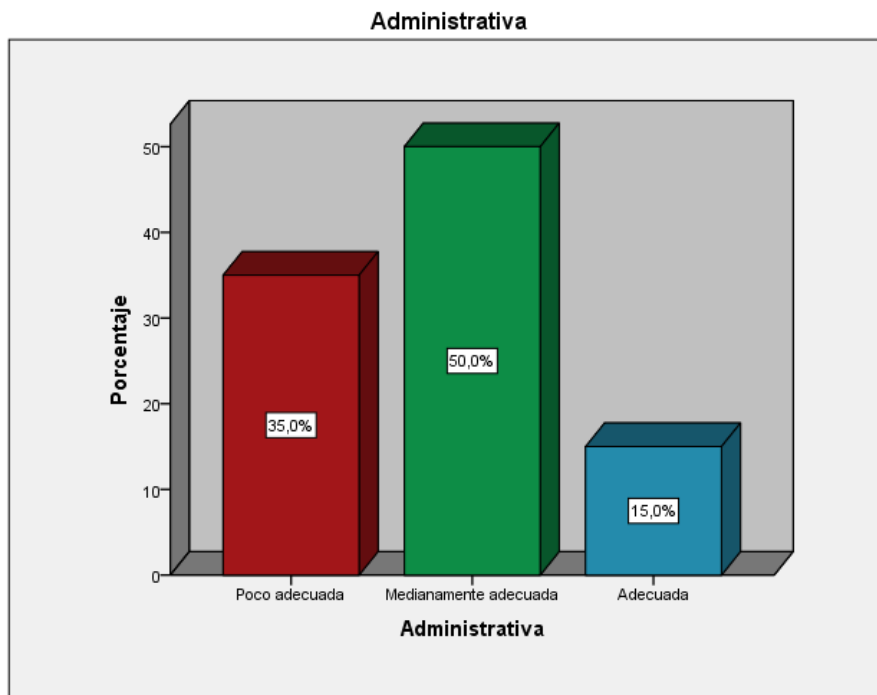
### 3.2 RESULTADOS GENERALES DE LA VARIABLE GESTIÓN ADMINISTRATIVA

**Tabla 7: Administrativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco adecuada	7	35,0	35,0	35,0
Medianamente adecuada	10	50,0	50,0	85,0
Adecuada	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 7: Administrativa**



## Interpretación

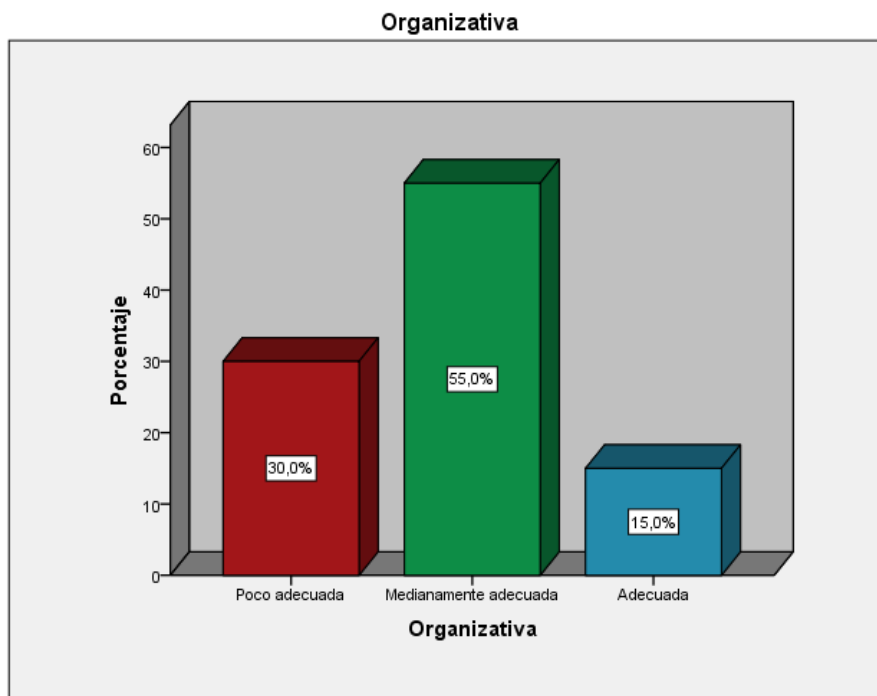
En esta dimensión se evalúa acción administrativa, donde se analizan las actividades inherentes a la administración a nivel institucional, el 50% de trabajadores indica que la gestión es medianamente adecuada, el 35% poco adecuada y el 15% adecuada en lo que se refiere a la calidad de gestión.

**Tabla 8 : Organizativa**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco adecuada	6	30,0	30,0	30,0
Medianamente adecuada	11	55,0	55,0	85,0
Adecuada	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 8 : Organizativa**



### Interpretación

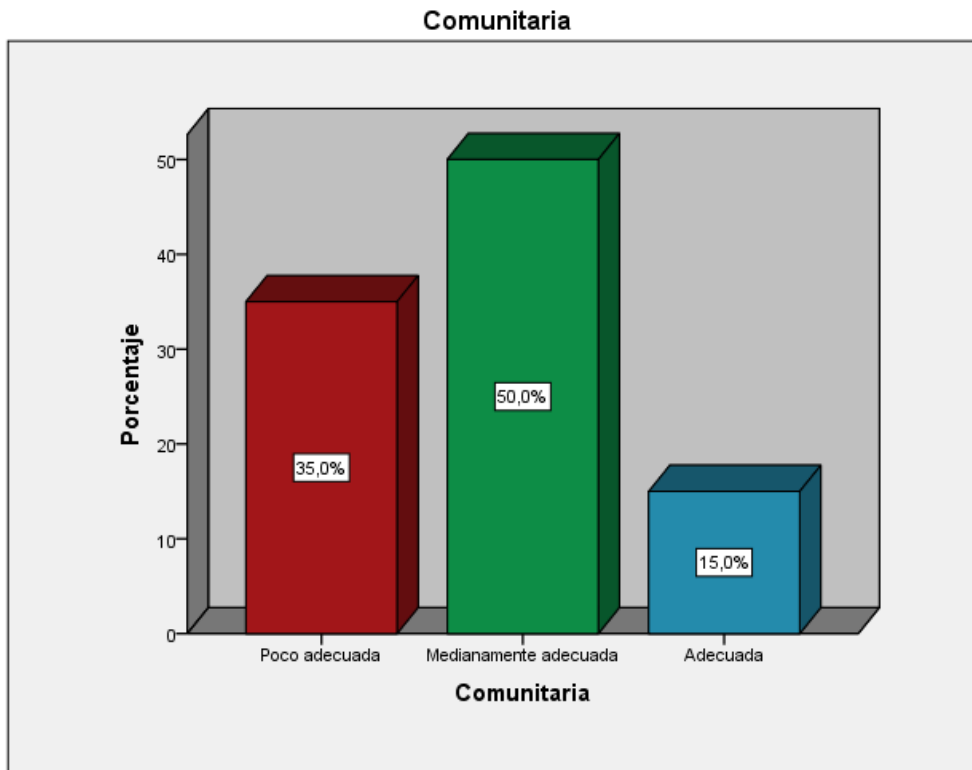
En la tabla y gráfico se evalúa la gestión desde la perspectiva organizativa, analizando si existe preocupación por los trabajadores en cuanto a capacitación, remuneración, protección frente a riesgos, el 55% indica que la gestión organizativa es medianamente adecuada, el 30% poco adecuada y el 15% adecuada.

**Tabla 9 : Comunitaria**

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco adecuada	7	35,0	35,0	35,0
Medianamente adecuada	10	50,0	50,0	85,0
Adecuada	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

### Grafico 8: Comunitaria



### Interpretación

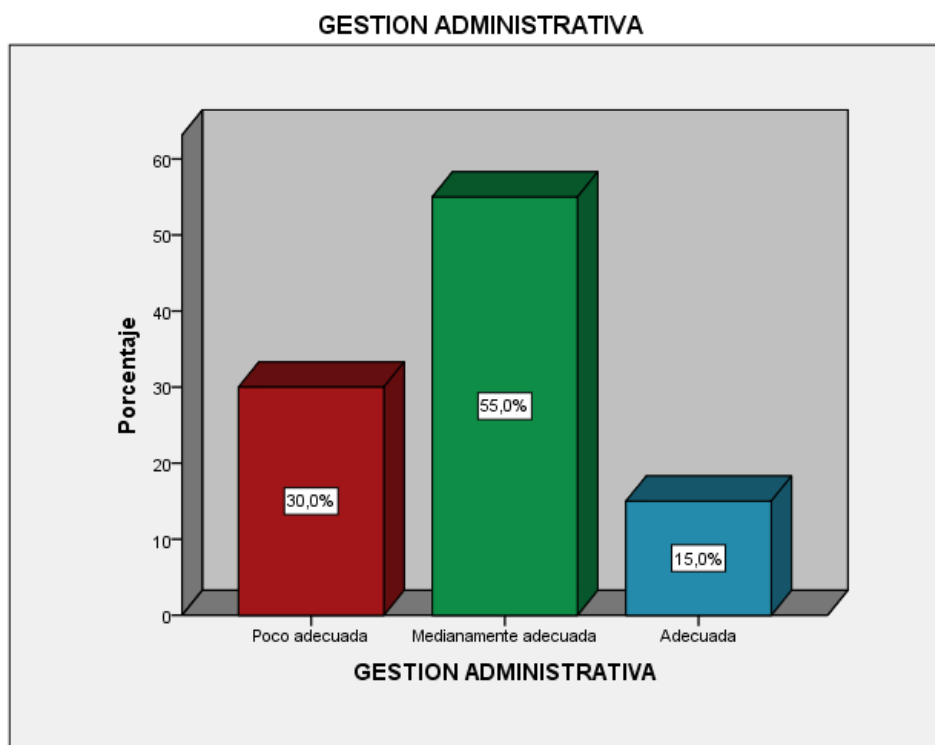
En la tabla y gráfico sobre la dimensión de gestión comunitaria, hace énfasis sobre las acciones de servicio para los que fueron elegidos para beneficio de la población, desarrollando trabajos de coordinación con diferentes instituciones, toma de decisiones, el 50% indica que existe una gestión medianamente adecuada, el .35% poco adecuada y el 15% adecuada.

### Tabla 10: VARIABLE GESTION ADMINISTRATIVA

	Frecuencia	Porcentaje	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válido Poco adecuada	6	30,0	30,0	30,0
Medianamente adecuada	11	55,0	55,0	85,0
Adecuada	3	15,0	15,0	100,0
Total	20	100,0	100,0	

Fuente: Elaboración en base a cuestionario a trabajadores

**Grafico 10: GESTION ADMINISTRATIVA**



### Interpretación

En la variable de Gestión Administrativa se mide las acciones de planeación, dirección y control de la dirección institucional, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos, los



resultados hallados se evidencia que el 55% indica que la gestión es medianamente adecuada, el 30% poco adecuada y el 15% adecuada.

### **3.3 PRUEBA DE HIPÓTESIS**

#### **3.3.1 Prueba de hipótesis general**

##### **1. Planteamiento de la hipótesis**

###### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, no incide significativamente o en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 2017.

###### **Hipótesis alterna ( $H_1$ ):**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, incide significativamente o en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 2017.

##### **2. Nivel de significación ( $\alpha$ )**

**$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta  $H_0$  y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta  $H_1$**

##### **3. Prueba estadística**

Se aplica el estadístico Chi cuadrado y Spearman.

Tabla N° 11: Prueba de Chi cuadrado de hipótesis general

**Pruebas de chi-cuadrado**

	Valor	gl	Sig. asintótica (2 caras)
Chi-cuadrado de Pearson	26,944	4	,000
Razón de verosimilitud	26,692	4	,000
Asociación lineal por lineal	9,000	1	,003
N de casos válidos	20		

La curva de la campana de Gauss bilateral para un nivel de confianza de 95% y 5% de significancia como región crítica esta dado para la prueba Chi cuadrado como sigue:

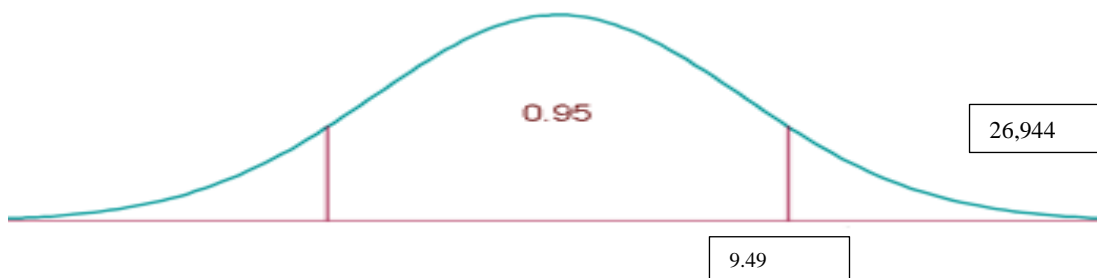


Tabla N° 12 Prueba de correlacion de hipótesis general

**Correlaciones**

			CONTROL INTERNO	GESTION ADMINISTRATIVA
Rho de Spearman	de CONTROL INTERNO	Coeficiente de correlación	1,000	,688**
		Sig. (bilateral)	.	,001
		N	20	20
	GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	,688**	1,000
		Sig. (bilateral)	,001	.
		N	20	20

#### 4. Lectura del p valor

El P valor hallado es= 0.000, siendo menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador

De acuerdo a la lectura del gráfico el Chi cuadrado calculado a 4 grados de libertad al 95% de confianza se tiene un valor es de 9.49, el chi calculado es 26,944, encontrándose en la Región de rechazo, probando gráfica la hipótesis alterna.

De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de rrelación positiva alta de 0.688 entre las variables Control Interno y Gestión Administrativa.

#### 5. Elección de la hipótesis

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis:** El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, incide significativamente o en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 2017.

## **6. Conclusión**

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis general, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que el Control interno incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**

### **3.3.2 Prueba de hipótesis específica**

#### **A. Hipótesis específica 1**

##### **1. Planteamiento de la hipótesis**

###### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) no influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

###### **Hipótesis alterna ( $H_1$ ):**

La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

## 2. Nivel de significación ( $\alpha$ )

$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta  $H_0$  y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta  $H_1$

## 3. Prueba estadística

Se aplica la prueba de correlación de Spearman.

Tabla N° 13 Prueba de correlacion de hipótesis específica 01

### Correlaciones

				GESTION ADMINISTRATIVA	Ambiente de control
Rho Spearman	de GESTION ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	de	1,000	,745**
		Sig. (bilateral)		.	,000
		N		20	20
	Ambiente de control	Coefficiente de correlación	de	,745**	1,000
		Sig. (bilateral)		,000	.
		N		20	20

#### **4. Lectura del p valor**

**El P valor hallado es.= 0.000, menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador**

**De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación positiva alta de 0.745 entre el Ambiente de Control y Gestión Administrativa.**

#### **5. Elección de la hipótesis**

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis: .- La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.**

#### **6. Conclusión**

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis específica 01, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que el ambiente de control interno incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**

### **B. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 2**

#### **1. Planteamiento de la hipótesis**

##### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

**El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Control de Riesgos, no trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.**

### Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Control de Riesgos, trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

### 2. Nivel de significación ( $\alpha$ )

$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta H<sub>0</sub> y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta H<sub>1</sub>

### 3. Prueba estadística

Se aplica la prueba de correlación de Spearman.

Tabla N° 14 Prueba de correlacion de hipótesis específica 02

Correlaciones				
		GESTION ADMINISTRATIVA		Riesgos
Rho de Spearman	de GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	1,000	,776**
		Sig. (bilateral)	.	,000
		N	20	20

	Riesgos	Coeficiente de correlación	,776**	1,000
		Sig. (bilateral)	,000	.
		N	20	20

#### 4. Lectura del p valor

**El P valor hallado es= 0.000, menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador**

**De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación positiva alta de 0.776 entre el Control de riesgo y Gestión Administrativa.**

#### 5. Elección de la hipótesis

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis: .-** La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

#### 6. Conclusión

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis específica 01, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que el control de riesgo incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**



### **C. Hipótesis específica 3**

#### **1. Planteamiento de la hipótesis**

##### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control no incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

##### **Hipótesis alterna ( $H_1$ ):**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

#### **2. Nivel de significación ( $\alpha$ )**

$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta  $H_0$  y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta  $H_1$

#### **3. Prueba estadística**

**Se aplica la prueba de correlación de Spearman.**

**Tabla N° 15 Prueba de correlacion de hipótesis específica 03**

**Correlaciones**

				GESTION ADMINISTRATIVA	El control y sus Actividades de Riesgos
Rho de Spearman	GESTION ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	de	1,000	,601**
		Sig. (bilateral)		.	,005
		N		20	20
	El control y sus Actividades de Riesgos	Coefficiente de correlación	de	,601**	1,000
		Sig. (bilateral)		,005	.
		N		20	20

**4. Lectura del p valor**

**El P valor hallado es.= 0.000, menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador**

**De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación positiva alta de 0.601 entre el Control y sus actividades y Gestión Administrativa.**

## **5. Elección de la hipótesis**

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis:** El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

## **6. Conclusión**

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis específica 01, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que el Control y sus actividades incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**

## **D. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 4**

### **1. Planteamiento de la hipótesis**

#### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

El cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), no incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

### Hipótesis alterna (H<sub>1</sub>):

El cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

### 2. Nivel de significación ( $\alpha$ )

$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta H<sub>0</sub> y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta H<sub>1</sub>

### 3. Prueba estadística

Se aplica la prueba de correlación de Spearman.

Tabla N° 16 Prueba de correlacion de hipótesis específica 04

#### Correlaciones

		GESTION ADMINISTRATIVA	Información y comunicación
Rho de Spearman	de GESTION ADMINISTRATIVA	Coefficiente de correlación	de
		Sig. (bilateral)	
	N		
		1,000	,552
		.	,128
		20	20

Información y Coeficiente de	,552	1,000
comunicación correlación		
Sig. (bilateral)	,128	.
N	20	20

#### 4. Lectura del p valor

**El P valor hallado es= 0.000, menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador**

**De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación moderada de 0.552 entre la Información y comunicación y la Gestión Administrativa.**

#### 5. Elección de la hipótesis

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis: El cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.**

#### 6. Conclusión

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis específica 01, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que la Información y comunicación incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**

## **E. HIPÓTESIS ESPECÍFICA 5**

### **1. Planteamiento de la hipótesis**

#### **Hipótesis nula ( $H_0$ ):**

La Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); no influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

#### **Hipótesis alterna ( $H_1$ ):**

La Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

### **2. Nivel de significación ( $\alpha$ )**

$\alpha = 5\%$  (0.05) para todo valor de probabilidad mayor a 0.05, se acepta  $H_0$  y para todo valor menor o igual a 0.05 se acepta  $H_1$

### **3. Prueba estadística**

**Se aplica la prueba de correlación de Spearman.**

**Tabla N° 17 Prueba de correlacion de hipótesis específica 05**

**Correlaciones**

				GESTION ADMINISTRATIVA	Supervisión
Rho Spearman	de GESTION ADMINISTRATIVA	Coeficiente de correlación	de	1,000	,583**
		Sig. (bilateral)		.	,007
		N		20	20
	Supervisión	Coeficiente de correlación	de	,583**	1,000
		Sig. (bilateral)		,007	.
		N		20	20

**4. Lectura del p valor**

El P valor hallado es.= 0.000, menor al nivel de significancia elegido 5%, por lo que se infiere que no hay independencia, por lo que se acepta la hipótesis del investigador

De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación positiva alta de 0.601 entre la supervisión y la Gestión Administrativa.

## 5. Elección de la hipótesis

**Luego de dar la lectura e interpretar el valor de  $\alpha$ , podemos elegir la hipótesis:** La Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017.

## 6. Conclusión

**De acuerdo al proceso realizado para la prueba de hipótesis específica 01, se ha podido demostrar que en la muestra de tamaño 20, que la Supervisión incide significativamente con la gestión administrativa al 95% de confianza.**

## IV. DISCUSIÓN

Las municipalidades para su funcionamiento se rigen en normas, particularmente en la Ley de control interno se ampara en la ley 27785, donde estimula que las Entidades Estatales Municipales se deben regir en el Sistema de Control Gubernamental órgano dependiente descentralizado de la Contraloría General de la República.

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en el ámbito de las municipalidades; se encuentra inmersa dentro de la normatividad vigente que orienta el Sistema Nacional de Control.- Contraloría General de la República, de acuerdo a Claros (2012), indica que el control interno es una preocupación de la administración para poder cumplir metas de acuerdo a un plan de trabajo, de acuerdo a los resultados se ha evidenciado que los trabajadores de la Municipalidad de Ocobamba indican que el control interno que existe a nivel de la institución con el 60% que es medianamente eficiente, el 30% ineficiente y solo el 10% eficiente, porque no existe



implementado un control interno, que corrobora de acuerdo a la encuesta realizada al Gerente de Supervisión, quien indica el Órgano de Control Interno no se encuentra implementado y que las acciones de Control Interno la viene realizando Asesoría Legal. Esta dependencia está a cargo de un Procurador Público, quien hace las veces de Gerente de Asesoría Legal, como hace las veces de responsable de Control Interno.

Analizando el control interno, en el ambiente de control interno se tiene un manejo medianamente adecuado de acuerdo al 50% de los trabajadores, el 35% ineficiente y el 15% eficiente; en ella se evidencia que el recurso humano no es profesional y que existe problemas de conocimiento y manejo de las áreas que les corresponde, porque muchos son personal de confianza por alianzas políticas, con el mismo porcentaje se encuentra el control de riesgo, que ante la presencia de riesgos, los reportes no dan con la celeridad del caso para poder subsanar ello hace que la gestión no cumpla con los objetivos propuestos.

En el control y actividades de riesgo es el que mayores problemas se presentan, el 50% indica que el manejo es ineficiente, 45% medianamente eficiente y el 5% eficiente, donde los compromisos celebrados por la Municipalidad no se cumplen de acuerdo a plazos establecidos y de acuerdo a las normas legales, una vez más por el problema de recurso humano; en la información y comunicación el 70% indica que existe un manejo medianamente eficiente, el 25% eficiente y el 5% ineficiente; los canales de comunicación es más que todo vertical y burocrático; finalmente en la supervisión y monitoreo de las actividades realizadas el 50% indican que existe una supervisión medianamente eficiente, el 40% ineficiente o inexistente, y el 10% si es eficiente, los resultados nos evidencian que el control interno que se lleva a cabo a nivel de la Municipalidad presentan limitantes, mayormente por problema de recurso humano, adecuada implementación de la norma y la presencia de corrupción administrativa.

Por otro lado la Gestión administrativa dentro del manejo de una Municipalidad es muy importante para que los planes y programas se ejecuten de acuerdo a Mintzberg (2006), indica que una gestión administrativa acertada se debe adaptar mecanismos rectores en el trabajo continuo de las organizaciones, menciona a los Gerentes como la pieza fundamental de una empresa; dicen que éstos deben afrontar los problemas en el día de hoy pensando que ellos serán los Gerentes del mañana, todo esto basado en la reingeniería de la administración. Los resultados hallados en la investigación muestra que la gestión de la administración, donde enfoca que las acciones por la cual se materializan las actividades de la administración con criterio coherente, a fin de detectar y satisfacer las demandas y expectativas; para conseguir los objetivos deseados en ella el 50% de trabajadores indican que la gestión es medianamente adecuada, el 35% poco adecuada y el 15% adecuada, porque en muchos casos no se tienen métodos y técnicas para lograr la calidad administrativa; respecto a la gestión organizativa que enfoca las acciones, actividades, procesos; relacionados entre sí para lograr un cometido, el 55% de los trabajadores indican que la gestión es medianamente adecuada, el 30% poco adecuada y el 15% adecuada, respecto al uso adecuado de los recursos que cuenta la Municipalidad de Ocobamba y la eficacia en el cumplimiento de compromisos, finalmente la gestión comunicativa que son las acciones que debe tomar la Municipalidad para ser informado y escuchado y tomar en cuenta las posiciones de los ciudadanos a fin de dar respuesta o soluciones a sus demandas; realizando acciones para el bienestar de la población, el 50% indica que llega a la población en forma medianamente adecuada, el 35% poco adecuada y el 15% adecuada, lo que nos indica que la gestión administrativa de la municipalidad tiene carencias y que su impacto es el incumplimiento de compromisos con la población.

## V. CONCLUSIONES

Al 95% de confianza con un p valor = 0.001 se ha evidenciado que el Sistema Nacional de Control Gubernamental tiene una incidencia con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 201; la correlación de acuerdo a la prueba de Spearman es positiva alta de 0.688 de ,879, rechazando la hipótesis nula y validando la hipótesis alterna de la existencia de una incidencia significativa.

Se determinó que el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos tiene una influencia en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva alta de 0.745 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza.

Se ha demostrado que el Control de Riesgos, trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva alta de 0.776 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se ha evidenciado que las Actividades de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017., mostrando una correlación positiva alta de 0.601 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se indica que el cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno),incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva moderada de 0.552 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se ha probado que la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva moderada de 0.583 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza.

## **VI.-RECOMEDACIONES.-**

. El Titular de la Municipalidad Distrital de de Ocobamba.- La Convención, deberá formar el Comité de Implementación del Sistema de Control Interno que contribuya a una eficaz implementación del Sistema de Control Interno en base a las normatividad aplicable (Ley de Entidades del Estado.- Ley N° 28716, Normas de Control Interno R.C.G. N° 320-2006-CG, Guía de Implementación del Sistema de Control Interno R.C.G. N° 458-2008-CG

La eficacia y eficiencia en el desarrollo de las actividades programadas en el Plan Operativo Institucional está Sujeta directamente a la actitud del personal, quien se muestra como el elemento primordial de un ambiente organizacional, por lo que el Titular del Pliego y Gerencia General, deben comunicar, hacer conocer y asignar formalmente al personal a su cargo las actividades programadas

en el Plan Operativo Institucional y mediante el conocimiento de las herramientas de Gestión que son el ROF y el MOF. Así mismo la selección y captación del personal debe basarse en criterios de capacidad, competitividad y responsabilidad en el cumplimiento de sus funciones del cargo, así mismo se debe adoptar acciones para asegurar el desarrollo profesional y vocación de servicio,

mediante capacitaciones y de esta manera ubicar a cada trabajador según sus aptitudes y habilidades.

En la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención, debe contar con un área de Riesgos responsable de la administración de los riesgos, la cual deberá elaborar la normativa correspondiente y difundirla en los sistemas administrativos y operativos.

La oficina responsable del manejo de la normatividad interna de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención, debe concentrar la totalidad de la normativa de manera formal y completa; así como superar que algunas actividades tengan establecido formalmente el procedimiento que se debe seguir.

Para asegurar la calidad y oportunidad de la información es necesario contar con un software que permita que la carga de información se centralice en la Unidad de Trámite Documentario y se sintetice mediante el registro de su ubicación, y estado de cada área que interviene el proceso, de la misma manera hacer el mantenimiento adecuado de los equipos de cómputo regularmente, tomando en cuenta los avances de la tecnología dotando así mismo de una infraestructura adecuada para el desenvolvimiento de las actividades del personal, e incrementar mobiliario y útiles de escritorio que facilite el trabajo del personal.

La Municipalidad ha establecido en su Manual de Organización y funciones la responsabilidad de supervisar las actividades y/o tareas desarrolladas por el personal, faltando políticas que permitan observar y demostrar el cumplimiento apropiado de la Supervisión. De la misma forma el titular del pliego conjuntamente que la Dirección Municipal en coordinación con los diferentes responsables de Área deben incluir progresivamente políticas y procedimientos para la oportuna

corrección de debilidades y deficiencias encontradas en las acciones de Control y Supervisión realizadas a cada Unidad.

## **VII.- PROPUESTA.-**

### **Propuesta para mejorar el ambiente de Control.-**

Teniendo en consideración que el ambiente de control influye considerablemente en el desenvolvimiento y en el logro de los objetivos de la Municipalidad, afectando directamente en el desempeño laboral de los funcionarios y trabajadores de ésta., para lo cual se debe establecer un entorno organizacional favorable y propiciar el trabajo organizado del personal.

#### **Alternativas:**

Actualizar periódicamente y hacer conocer al personal sobre el ROF y MOF; entre otros documentos normativos de gestión.

Incorporar procedimientos diferenciados para la selección, capacitación y otros temas que aseguren el desarrollo del personal.

Asignar presupuesto orientado a la capacitación y estímulos del personal y que estas permitan acceder a programas de capacitación y asistencia técnica.

Establecer claramente los niveles y límites de autoridad y responsabilidad que le corresponde a cada funcionario y trabajador de la Municipalidad.

### **Propuesta para mejorar la evaluación de Riesgos.-**

Conociendo que la evaluación de riesgos es un proceso que debe ser ejecutado en todas las entidades públicas, ya que abarca el proceso de identificación y análisis de los peligros tanto internos como externos a la que está expuesta la Municipalidad y que está repercute directamente en el logro de las metas y objetivos trazados.

#### **Alternativas:**

Designar un equipo de trabajo que se encargue de elaborar un plan de administración de los riesgos.

Identificar y valorar los riesgos identificados en función de su posibilidad de ocurrencia y nivel de impacto de cada uno.

Identificar las zonas vulnerables sucintas a la ocurrencia de los riesgos.

### **Propuesta para mejorar las actividades de Control Gerencial.-**

Las actividades de Control Gerencial deben facilitar una adecuada respuesta a los riesgos de acuerdo a los planes trazados, para evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos identificados que puedan afectar directa e indirectamente en el logro de las metas y objetivos trazados. Las actividades de Control Gerencia aun necesitan de una especial atención para lograr una gestión eficiente.

#### **Alternativas:**

Distribuir las funciones entre el personal para evitar la duplicidad y centralización de estas entre los trabajadores.

Evitar las autorizaciones verbales y promover el manejo adecuado y oportuno de la documentación pertinente.

Revisar periódicamente las acciones y procedimientos ejecutados.

Asignación de funciones a Gerencia y entorno a personal calificado y con conocimientos, obviándose favores políticos.

### **Propuesta para mejorar la Información y Comunicación:**

La Información debe transmitir una situación existente en un determinado momento y esta debe de ser confiable, oportuna y útil para que de esta manera el usuario disponga de elementos esenciales en la ejecución de sus labores operativas o de gestión. La Información permitirá a los funcionarios y servidores cumplir con sus obligaciones y responsabilidades, estas deben ser revisadas periódicamente y si el caso amerita rediseñadas cuando se detecten deficiencias.

**Alternativas:** Establecer líneas de comunicación para que el personal y público usuario pueda transmitir sugerencias, quejas, reclamos y denuncias del personal de las diferentes áreas.

### **Propuesta para mejorar la Supervisión:**

La Supervisión debe contener actividades de autocontrol incorporados a los procesos y operaciones de cada área de la Municipalidad.

### **Alternativas.**

Hacer conocer la normatividad vigente de Control Interno a los Funcionarios de turno y trabajadores de la Municipalidad.



Registra las debilidades y deficiencia detectadas y ponerlas a disposiciones de los responsables para que tomen las acciones correctivas necesarias.

Implementar de manera inmediata el área de Control Interno y esta coordinar con las diferentes áreas para el autocontrol necesario y transparente a fin de lograr las metas y objetivos trazados y así evitar la **Corrupción Administrativa**.

## **REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS**

- **Aparicio Rojas Nora, Cruz Cruz Roxana, (2012)**, Aplicación de la Ley de Control Interno de las Entidades del estado (Ley N° 28716) y su cumplimiento de los objetivos Institucionales de la Universidad nacional San Antonio Abad del Cusco.
- **Barbarán Barbarán Gloria María (2013)**, “Implementación del Control Interno en la Gestión Institucional del Cuerpo General de Bomberos Voluntarios del Perú” Lima Perú.
- **Casanova Katerine (2013)**, El Control Interno y su incidencia en la Gestión del Área de Planificación, Presupuesto; monitoreo y evaluación del PER PLAN MERISS del Cusco.
- **Contraloría General de la República, (2006)**, Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG; que aprueba las Normas de Control Interno.
- **Chiavenato Idalberto, (2009)** “Comportamiento Organizacional”, segunda edición. McGraw-Hill/Interamericana Editores. S.A. México DF.
- **Flor Romero, Martín (2006)** “Organización y Procesos Empresariales” Edic. Editora Litoco
- **Flores Valencia Adolfo, (2015)** “Repercusión del Control Interno en la Gestión Municipal de Municipalidad Distrital de San Román.- Juliaca Puno.

- **Ley N° 27785**, Ley Orgánica del Sistema Nacional de Control y de la Contraloría General de la República.
- **Mg. Roberto Claros Cohaila, C.P.C. Oscar León Llerena (2012)**.- “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación”, Edit. Pacífico.
- **Ruíz Roa José (1995)** Fundamentos para el análisis de Gestión Administrativa.- Caracas, Venezuela, Pág. 73-74
- **Sampiere Hernández Roberto, (2006)**, “Metodología de la Investigación” cuarta edición., McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. México DF.
-

# **ANEXOS**

UNIVERSIDAD CESAR VALLEJO

ESCUELA DE POSTGRADO

DOCTORADO EN GESTIÓN PÚBLICA Y GOBERNABILIDAD

VALIDACION DE INSTRUMENTO

I.- DATOS GENERALES:

- 1.1. Título del Trabajo de Investigación: EL SISTEMA NACIONAL DE CONTROL GUBERN. (CONTROL INTERM) EN LA GESTIÓN ADM. DE LA MUNICIPALIDAD DISTRICTAL OCOBAMBA LA CONVENCION CUSCO. 2017.
- 1.2. Nombre del Instrumento de Evaluación: MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION.
- 1.3. Investigadores: MAG. RAÚL JARA FLORES

COMPONENTE	INDICADOR	CRITERIOS	Deficiente 0-20%	Regular 21-40%	Bueno 41-60%	Muy bueno 61-80%	Excelente 81-100%
FORMA	1.- REDACCION	Los indicadores e ítems están redactados considerando los elementos necesarios				X	
	2.- CLARIDAD	Está formulado con un lenguaje apropiado				X	
	3.- OBJETIVIDAD	Está expresado en conducta observable				X	
CONTENIDO	4.- ACTUALIDAD	Es adecuado al avance de la ciencia y tecnología					X
	5.- SUFICIENCIA	Los ítems son adecuados en cantidad y claridad				X	
	6.- INTENCIONALIDAD	El instrumento mide pertinentemente las variables de investigación				X	
ESTRUCTURA	7.- ORGANIZACIÓN	Existe una organización lógica					X
	8.- CONSISTENCIA	Se basa en aspectos teóricos científicos de la investigación educativa				X	
	9.- COHERENCIA	Existe coherencia entre los ítems, indicadores, dimensiones y variables					X
	10.- METODOLOGÍA	La estrategia responde al propósito del diagnóstico				X	

I.- Aporte y/o sugerencia: .....

II.- Luego de revisado el Instrumento: Procede su aplicación SI Debe corregirse NO

Fecha: 9/29/05/2019



Universidad Nacional de San Antonio Abad del Cusco  
 FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS  
 CONTABLES, ECONÓMICAS Y TURISMO

  
 Dra. Merida M. Alatrística Glonzini  
 DECANA

**MATRIZ DE CONSISTENCIA DE LA INVESTIGACION**  
**El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba-La Convención.- Cusco 2017**

PROBLEMA	OBJETIVOS	HIPOTESIS	VAIABLES/ DIMENSIONES	METODOLOGIA
<p><b>General</b>                      ¿En qué medida la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención.- Cusco.- 2017?</p> <p><b>Específicos</b>                      1.- ¿Cómo la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017?                      2.- ¿De qué manera el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Ambiente de Control, trasciende en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017?                      3.- ¿De qué manera el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control, incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017?                      4.- ¿En qué medida Cuál el grado de cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017?                      5.- ¿Cómo la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017?</p>	<p><b>General</b>                      Determinar la incidencia del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención.- Cusco.- 2017.</p> <p><b>Específicos</b>                      1.- Identificar si la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      2.- Evaluar cómo el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Ambiente de Control, trasciende en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      3.- Determinar si el Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control, incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      4.- Analizar si el cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      5.- Identificar si la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017</p>	<p><b>General</b>                      El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, incide significativamente o en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención.- Cusco.- 2017.</p> <p><b>Específicos</b>                      1.- La aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) influye significativamente en el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      2.- El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) del Ambiente de Control, trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      3.- El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), de las Actividades de Control, incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      4.- El cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017                      5.- La Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno); influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017</p>	<p><b>Variable de estudio (1)-</b>                      Control Interno</p> <p><b>Dimensiones-</b>                      (1) Ambiente de Control.                      (2) Riesgos                      (3) El Control y sus actividades                      (4) Información y comunicación                      (5) Supervisión.</p> <p><b>Variable de estudio (2)</b>                      Gestión Administrativa Municipal</p> <p><b>Dimensiones-</b>                      (1) Administrativa                      (2) Organizativa.                      (3) Comunitaria.</p>	<p><b>Tipo.-</b>                      -Básico                      -Descriptivo                      -Correlacional</p> <p><b>Diseño.-</b>                      No experimental, descriptivo, correlacional y de corte transversal.</p> <div style="text-align: center;"> </div> <p><b>M:</b> Muestra  <b>01:</b> Medida de la variable 1  <b>02:</b> medida de la variable 2  <b>r:</b> Relación entre las variables.</p> <p><b>Población:</b> Trabajadores de Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención.- Cusco.- 2017.                      (Funcionarios, trabajadores)  <b>Muestra.</b>                      La muestra en el presente trabajo es de 02 funcionarios (entrevista), 20 trabajadores (cuestionario).  <b>Muestreo.-</b> No probabilístico, intencionado. Técnica.- Encuesta  <b>Instrumento.-</b> Entrevista y Cuestionario  <b>Análisis de Datos.-</b> Estadística Descriptiva.                      Estadística Inferencias con sus respectivas pruebas de hipótesis.</p>



## Variables y su Operacionalidad:

### Variable Independiente: Control Interno

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
Control Interno	Ambiente de control	Filosofía de dirección Valores éticos Estrategias de administración Recursos humanos Autoridad y Responsabilidad Competencia Profesional Control Institucional
	Riesgos	Conocimiento de Riesgos Administración de Riesgos Valoración de los riesgos Respuesta al riesgo
	El control y sus Actividades de Riesgos	Segregación de funciones Evaluación Costo-Beneficio Desempeño laboral Compromisos autorizaciones y aprobaciones Verificación y rendición de cuentas Documentación de procesos, actividades y tareas
	Información y comunicación	Canales de capacitación Comunicación Interna Comunicación externa

		<p>Funciones y características de la Información</p> <p>Información y responsabilidad</p> <p>Sistemas de Información</p> <p>Calidad y suficiencia de la Información</p> <p>Flexibilidad al cambio</p>
	Supervisión	<p>Actividades de prevención y monitoreo</p> <p>Seguimiento de resultados</p> <p>Compromiso de mejoramiento</p>

**Variable dependiente: Gestión Administrativa**

VARIABLE	DIMENSIONES	INDICADORES
GESTION ADMINISTRATIVA	Administrativa	<p>Políticas</p> <p>Objetivos</p> <p>Normas</p> <p>Atribuciones</p> <p>Procesos Técnicos</p>
	Organizativa	<p>Transparente</p> <p>Relevante</p> <p>Eficiente</p> <p>Eficaz</p> <p>Integral</p>

	Comunitaria	Calidad de servicio: Oportuno Universal Participativo Simplicidad Administrativa Desburocratización
--	-------------	---



## MATRIZ DE OPERACIONALIDAD

**El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017.**

VARIABLE DE ESTUDIO N° 1	DIMENSIONES	INDICADORES
<p><b>Control Interno</b></p> <p>Actividades realizadas por los entes jerárquicos, funcionarios y trabajadores de una Institución, con el fin de proporcionar seguridad y manejo acertado en las acciones ejecutadas, con el fin de alcanzar y dar cumplimiento de las metas y objetivos trazados, y así lograr eficiencia, eficacia, confiabilidad y transparencia; amparados por la normatividad vigente.</p> <p><b>FUENTE: COSO (2003).</b> Comity of sponsoring Organizations of prevention and monitored the tread way Commission.</p>	<p><b>Ambiente de Control</b></p> <p>Características de una Institución que busca el logro de sus objetivos institucionales, mediante las acciones de control, orden y disciplina con la adopción de incentivos y capacitaciones permanentes a todo el personal.</p> <p><b>FUENTE: Mendoza Montes (2014)</b></p> <p><b>Riesgos</b></p> <p>Identificación de probabilidades de las amenazas o peligros que se presentan o pueden presentarse dentro de la institución, tanto interna como externamente.</p> <p><b>FUENTE: Marcelo Cartaya (2014)</b></p> <p><b>Actividades de Control Gerencial</b></p> <p>Son las actividades normadas que se llevan a cabo con el fin de lograr los objetivos trazados,</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Filosofía de la dirección</li> <li>. Valores éticos</li> <li>. Estrategias de administración</li> <li>. Recursos humanos.</li> <li>. Autoridad y responsabilidad</li> <li>. Competencia profesional</li> <li>. Control Institucional.</li> <li>. Conocimiento de riesgos</li> <li>. Administración de riesgos</li> <li>. Valoración de los riesgos</li> <li>. Acciones al riesgo.</li> <li>. Designación de funciones</li> <li>. Control de los recursos y bienes</li> <li>. Desempeño laboral</li> </ul>

	<p>tratando de evitar los riesgos o peligros a la que está expuesta la Institución.</p> <p><b>FUENTE: Paz Aranda (2015) ;</b></p> <p><b>Información y comunicación</b></p> <p>Información; acción de las áreas administrativas y financieras de identificar e intercambiar información con la finalidad de lograr los objetivos propuestos.</p> <p>Comunicación; proceso continuo de brindar, compartir y obtener información de calidad.</p> <p><b>FUENTE: COSO III</b></p> <p><b>Supervisión</b></p> <p>Acciones que sirven para valorar la eficacia y eficiencia de una Institución, basados mediante la adopción de prevención y monitoreo de las actividades realizadas con el fin del logro de los objetivos operacionales de la entidad.</p> <p><b>FUENTE: Claros Cohaila (2012)</b></p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Compromisos, autorizaciones y aprobación</li> <li>. Verificación</li> <li>. Capacitación</li> <li>. Canales de comunicación</li> <li>. Comunicación Interna</li> <li>. Comunicación externa</li> <li>. Funciones y características de la información</li> <li>. Información y responsabilidad</li> <li>. Sistemas de información</li> <li>. Calidad y suficiencia de la información</li> <li>. Flexibilidad al cambio</li> <li>- Actividades de prevención y monitoreo</li> <li>. Seguimiento de resultados</li> <li>. Compromiso de mejoramiento</li> </ul>
--	---	---

<p><b>VARIBLE DE ESTUDIO N° 2</b></p> <p><b>GESTION ADMISNISTRATIVA</b></p> <p>Conjunto de acciones de planear, organizar, dirigir, controlar y controlar las actividades de una Institución con el fin de lograr los objetivos propuestos. Es poner en práctica los métodos o procedimientos administrativos, para la realización efectiva y adecuada en la toma de decisiones.</p> <p><b>FUENTE: Ruiz Roa José (1995) Fundamentos para el análisis de gestión administrativa.- Caracas. Venezuela, pág. 73-74.</b></p>	<p><b>Administrativa</b></p> <p>Acciones por la cual se materializan las actividades de la administración, con criterio coherente, a fin de detectar y satisfacer las demandas y expectativas, para conseguir los objetivos deseados.</p> <p><b>FUENTE: Flor Romero, Martín (2006) “Organización y procesos empresariales” 5° Edic. Editora Litocolor</b></p> <p><b>Organizativa.-</b></p> <p>Conjunto de acciones, actividades, procesos, relacionados entre sí para lograr un cometido.</p> <p><b>FUENTE: Franklin Enrique (1998)</b></p> <p><b>Comunitaria.-</b></p> <p>Acciones de carácter abierto para ser informado y escuchado y tomar en cuenta las posiciones de los ciudadanos a fin de dar respuesta o soluciones a sus demandas, realizando acciones para</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>. Liderazgo</li> <li>. Gestión (Económico, social, político, Tecnológico)</li> <li>. Participativo</li> <li>. Dinámico, cualitativo, cuantitativo</li> <li>. Toma de decisiones</li> <li>. Transparente</li> <li>, Relevante</li> <li>. Eficiente</li> <li>,. Eficaz </li> <li>. Integral</li> <li>. Calidad de servicio</li> <li>. Oportuno</li> <li>. Universal</li> <li>. Participativo</li> <li>. Simplicidad documentaria</li> <li>. Desburocratización</li> </ul>
--	--	--

	<p>el bienestar de la población.</p> <p><b>FUENTE: Hernández (1996)</b></p>	
--	---	--

**MATRIZ DE INVESTIGACION PARA LA RECOLECCION DE DATOS DE LA VARIABLE DE ESTUDIO**

**1.- CONTROL INTERNO**

DIMENSION	INDICADOR	N° DE ITEMS	ITEMS/REACTIVOS	ESCALA DE MEDICION
Ambiente de Control	Filosofía de Dirección	2	<p>La Municipalidad tiene el interés de la implantación de control interno en la gestión administrativa de la institución</p> <p>El órgano Directriz manifiesta su preocupación</p>	<p>1.- Totalmente en desacuerdo</p> <p>2.-En desacuerdo</p> <p>3.- De acuerdo</p> <p>4.- Totalmente de acuerdo</p>
	Valores éticos	2	<p>Se fomenta los valores éticos dentro de la Municipalidad</p> <p>El órgano directriz demuestra un comportamiento ético, poniendo en práctica las normas de conducta de la Municipalidad</p>	

	Estrategias de Administración	2	<p>Conoce la misión, visión de la Municipalidad</p> <p>Practica y pone en manifiesto los valores de la Municipalidad y de uno mismo</p>	
	Recursos Humanos	3	<p>Es necesario difundir el manual de organización y funciones de la Municipalidad</p> <p>Las políticas y mecanismos de evaluación de desempeño laboral es de su conocimiento</p> <p>Es conveniente hacer de conocimiento a todos los trabajadores el Manual de Organización y funciones</p>	
	Autoridad y responsabilidad	2	<p>Cree Ud., que es necesario actuar dentro de la Institución con responsabilidad</p> <p>El personal labora conociendo sus niveles de autoridad</p>	
	Competencia profesional	2	<p>Se pone en práctica la meritocracia en la Municipalidad</p> <p>Los puestos funcionales son ocupados de acuerdo a normatividades vigentes</p>	
	Control Institucional	3	<p>Esta de acuerdo con la labor que desempeña el control institucional</p>	

			<p>Debería reforzarse el Control Institucional de la Municipalidad</p> <p>Los procesos son evaluados por el Control Institucional</p>
Riesgos	Conocimiento de riesgos	2	<p>Es necesario difundir los riesgos a que está expuesta la Institución</p> <p>Se comunica a los entes superiores de la presencia de los riesgos</p>
	Administración de riesgos	1	Existen políticas de administración de riesgos y es necesario su difusión
	Valoración de riesgos	1	Cuantitativamente y cualitativamente se valoran los riesgos en la Institución
	Respuesta al riesgo	1	Conoce de lineamientos Institucionales para dar respuesta a los riesgos
Actividades de Control	Segregación de funciones	1	Se designa personas para el proceso de autorización, revisión, control, custodia, registro de operaciones, de las actividades realizadas.
	Evaluación Costo beneficio	1	Se toma en consideración los factores de factibilidad y conveniencia en relación al logro de objetivos de la Institución.

	Desempeño laboral	1	Se mide acertadamente el desempeño laboral de su persona, mediante indicadores establecidos
	Compromisos, autorizaciones y aprobaciones	1	Se pone en manifiesto la normatividad vigente para las autorizaciones y aprobaciones de compromisos pactados
	Verificación y rendición de cuentas	1	Los entes responsable de las áreas realizan periódicamente la verificación y conciliación de los procesos y actividades de la información mediante la contrastación con diferentes fuentes
	Documentación de procesos, actividades y tareas.	1	Se implanta la normatividad vigente en la documentación de todos los procesos y actividades que se desarrollan dentro de la Institución
Información y Comunicación	Canales de capacitación	1	La información es clara, oportuna, ordena mediante los canales de información con que cuenta la Municipalidad
	Comunicación interna	1	Se cuenta dentro de la Institución con técnicas y mecanismos que permita una información interna fluida y oportuna
	Comunicación externa	1	Se cuenta dentro de la institución con mecanismos

			eficaces y oportunos para dar información al público en general
	Funciones y características de la información	1	La información y comunicación que se brinda al ente superior es precisa, clara, oportuna, veraz para la toma de decisiones
	Información y responsabilidad		Se brinda información con responsabilidad y garantía cuando esta sea solicitada
	Sistemas de Información	1	Los sistemas de información están de acuerdo con los lineamientos modernos que exige la administración pública
	Calidad y suficiencia de la información	1	Se utiliza mecanismos y procedimientos dentro de la Institución para dar información veraz y oportuna en lo referente a la calidad de información
	Flexibilidad al cambio	1	Los canales de información de la entidad, se encuentran en constante cambios de acuerdo a las tecnologías modernas
Supervisión	Actividades de prevención y monitoreo	1	A las actividades que se realizan dentro de la institución se realizan supervisiones periódicas para conocer si estas se desarrollan de acuerdo a lo establecido



	Seguimiento de resultados	1	A las deficiencias halladas por los responsables del Control se le da la debida atención e implementación	
	Compromiso de mejoramiento	1	Existe voluntad por parte de los entes correspondientes a las autoevaluación que les permita proponer planes de mejora	

**MATRIZ DE INVESTIGACION PARA LA RECOLECCION DE DATOS DE LA VARIABLE DE ESTUDIO 2:**

**GESTION ADMINISTRATIVA**

<b>DIMENSION</b>	<b>INDICADOR</b>	<b>N° ITEMS.</b>	<b>ITEMS/REACTIVOS</b>	<b>ESCALA DE MEDICIÓN</b>
Administrativa	Políticas	1	Se emite guías de acción que regulan el accionar de sus funciones	<b>1=</b> Totalmente en desacuerdo
	Objetivos	1	Se propone en la Municipalidad alcanzar con eficiencia la misión y visión Institucional	<b>2=</b> En Desacuerdo
	Normas	1	Se trabaja de acuerdo al Marco Normativo vigente	<b>3= De acuerdo</b>
	Atribuciones	1	Actividades por y procesos	<b>4=</b> Totalmente de Acuerdo

			procedimientos de funciones	
<b>Talente de</b>	Procesos Técnicos	1	Prevalece la secuencia técnica normada	
Organizativa	Transparente	1	Espíritu de participación, innovación y de mejora continua se fomenta	
	Relevante	1	Se proporciona un clima de trabajo favorable, de confianza y respeto	
	Eficiente	1	Se utiliza los medios disponibles para lograr los objetivos propuestos	
	Eficaz	1	Realización de actividades correctas y necesarias	
	Integral	1	Áreas administrativas de la Municipalidad relacionadas con la dependencia o jerarquía	
Comunitaria	Calidad de servicio: Oportuno	1	Información de los riesgos ,así como los medios y medidas adoptadas para su prevención	
	Universal	1	El servicio a la ciudadanía constituye el valor más importante de la Municipalidad	
	Participativo	1	La Municipalidad cuenta con la	

			participación de las organizaciones vivas.	
	Simplicidad Administrativa	1	Se incentiva la toma de decisiones, la autodirección y el autocontrol, afín de dar un trato equitativo y justo en su servicio	
	Desburocratización	1	Agilización de trámite documentario bajo la responsabilidad de cada Director de Área y trabajador.	

**CUADRO DE VALORACION: VARIABLE DE ESTUDIO N° 1**

**Control Interno**

Variable de Estudio N°1	Dimensiones	Categorías	Valoración
	Ambiente de Control	Totalmente en Desacuerdo	1
		En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4
	Riesgos	Totalmente en Desacuerdo	1
		En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3

Control Interno		Totalmente de Acuerdo	4
	Actividades de Control	Totalmente en Desacuerdo	1
		En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4
	Información y Comunicación	Totalmente en Desacuerdo	1
		En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4
	Supervisión	Totalmente en Desacuerdo	1
		En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
Totalmente de Acuerdo		4	

**CUADRO DE VALORACION: VARIABLE DE ESTUDIO N° 2**

**Gestión Administrativa**

Variable de estudio 2	Dimensiones	Categorías	Valoración
		Totalmente en desacuerdo	1
	Administrativa	En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4
		Totalmente en Desacuerdo	1
Gestión Administrativa	Organizativa	En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4
		Totalmente en desacuerdo	1
	Comunitaria	En Desacuerdo	2
		De Acuerdo	3
		Totalmente de Acuerdo	4

**Terminología utilizada en el presente estudio de Investigación:**

**Administración estratégica.-** Manera o método de administración por la cual la Organización adopta planes y programas, para luego realizar sus actividades en base a estos.

**Área.-** Se refiere a los medios y unidades organizadas de una Organización

**Automatización.-** Se define como las tareas ejecutadas por operadores humanos para luego ser transcritas a los sistemas tecnológicos convenientes

**Acciones preventivas.-** Acciones que se realizan, para evitar los riesgos eventuales no deseados dentro de una organización

**Acciones correctivas.-** Acciones asumidas para descartar los riesgos no deseados y de esta forma prever que estos no vuelvan a ocurrir

**Actividades de Control Gerencial.-** Son las políticas, técnicas y medios de Control que imparte los entes superiores, ejecutivos, gerencia, dirección de una organización referente a las funciones y deberes señalados a cada trabajador a fin de conllevar el cumplimiento de los objetivos propuestos

**Actividades de monitoreo.-** Es el desarrollo de actividades, que evalúa la calidad de Control Interno en el tiempo y permite al procedimiento de reaccionar en forma rápida e inmediata, cambiando ésta, si así lo requiere el momento. Generalmente sirve para detectar Controles débiles, insuficientes, inoperantes e innecesarios y estas impulsan su fortalecimiento.

**Administración Municipal.-** Es aquella que adopta una administración gerencial, basado en reglas de dirección, gerencia, planeamiento, programación, ejecución, supervisión y monitoreo. Se guía por principios de normatividad, transparencia, economía, eficiencia, eficacia, participación ciudadana y su seguridad de ellos. También se rige bajo la Ley N° 27444 “Ley del Proceso Administrativo General”

**Ambiente de Control.-** Se entiende como el entorno organizacional conveniente y propicio para el ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas adecuadas y convenientes para el desarrollo de las actividades de Control Interno.

**Automatización.-** Procedimiento por el cual se traslada tareas de rendimiento laboral ejecutadas por el personal humano a un conjunto de componentes tecnológicos.

**Código de ética.-** Conjunto de Normas y Reglamentos que regular el comportamiento de los recursos humanos de una organización. Fortalecen el valor moral del trabajador, su ética profesional, sensibilidad, apego e identificación al desarrollo de sus actividades encomendadas. Es la base para la evaluación de sus valores morales desde el punto de vista legal y humano.

**Calidad.-** Grado en el cual un conjunto de particularidades cumplen con requisitos indispensables

**Clima Organizacional.-** Es la armonía que existe en un determinada infraestructura donde el ser humano desarrolla sus actividades productivas, también se refiere a la relación del trabajador con el ente superior, la relación entre ellos mismos de una organización. Así mismo se refiere a la atención de lo interior hacia lo exterior de una empresa.

**Control de Gestión.-** Son los procedimientos técnicos que se establecen para ver el desarrollo de las actividades dentro de la organización con el objeto de vigilar y monitorear el cumplimiento de las metas y objetivos.

**Control Interno.-**Conjunto de actividades efectuado por personal encargado bajo las ordenes de la dirección o entes superiores de una organización con el fin de cuidar y vigilar el correcto uso de los bienes y recursos con que cuenta una Institución, para el logro de los siguientes objetivos; a) Fiabilidad en la información, b) Eficacia y eficiencia en las ejecuciones de operaciones , c) Ejecución de las normas establecidas, reglamentos y políticas Institucionales d) Salvaguardia del Patrimonio Institucional.

Así mismo se define como Control Interno, como al conjunto de actividades que se desarrollan por personal especializado a fin de preservar el mantenimiento del Patrimonio de una Institución, como el correcto , normal uso, exactitud y veracidad del uso de los recursos de la Institución, enmarcados en los posibles riesgos a la que está expuesta.

**Cultura de Control Interno.-** Educación e instrucción que hace énfasis en la importancia de la realización de las acciones de Control Interno, así como la importancia que

demuestra esta, especialmente en los trabajadores que tengan la necesidad de entender su papel en los procesos de Control y de estar identificados dentro de los mismos.

**Componentes del Control Interno.-** Los componentes consta de cinco actividades importantes que son: a) Ambiente de Control, b) Evaluación de los Riesgos, C) Evaluación de los Riesgos, d) información y Comunicación, e) Supervisión y monitoreo.

**Coordinación.-** Conjunto de actividades que se ejecutan entre diferentes áreas, con el fin de conseguir metas y eficacia dentro de la Institución

**Comunicación.-** Manera en la que dos o más personas se ponen en contacto, interrelacionando sus ideas y pensamientos, en el cual uno hace de emisor y el otro de receptor

**COSO.-** Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission.

**Cultura de Control.-** Reunión de costumbres, conocimientos, hechos, actitudes, con respecto a la magnitud de los controles dirigidos a ser respondidos frente a un riesgo

**Diagramación.-** Muestra gráfica de símbolos que representan hechos, movimientos, secuencias, momentos, situaciones, que califican la relación existente entre diferentes áreas o la interrelación entre diferentes factores

**Economía.-** Es la correlación existente entre los términos, condiciones, bajo los cuales se consigue recursos, estos pueden ser financieros, humanos, físicos y de cualquier otra índole buscando la obtención de calidad en los costos optimizados.

**Evaluación.-** Es el desarrollo de actividades mediante el cual se hace una comparación entre las metas y objetivos propuestos con los realizados, para luego realizar la retroalimentación necesaria.

**Evaluación de Riesgo.-** Definido el riesgo como una eventualidad o probabilidad que se presenta adversamente a los lineamientos de la entidad. Su evaluación da a conocer la identificación de esta, y así poder identificar, analizar, supervisar y monitorear su relación con la elaboración de los informes financieros que puedan incurrir en el logro de los objetivos de Control interno.



**Evaluación Presupuestal.**- Manera de seleccionar y poner en orden las asignaciones de los programas, funciones, y proyectos que serán ejecutados en el periodo de un tiempo determinado, con la finalidad de optimizar el uso racional y adecuado de los recursos disponible y previamente aprobados en un calendario determinado.

**Efectividad.**- Es el grado de ejecución de actividades de un determinado programa gubernamental, con el fin de lograr los objetivos y metas trazadas, mediante el marco de la legislación y aprobación de los entes superiores.

**Eficiencia.**- Empleo de los medios disponibles para alcanzar los objetivos trazados, en el menor tiempo permisible y con el uso racional de los recursos.

**Eficacia.**- Es la realización de actividades correctas y necesarias que admitan y aprueben alcanzar los objetivos y metas trazados, que se planificaron amparados por la normatividad vigente.

**Estrategia de Gestión Administrativa.**- Conglomerado de actividades de dirección y administración gerencial de una empresa, facultad para definir, alcanzar y evaluar sus objetivos trazados con el uso racional de los recursos disponibles

**Gestión de Riesgos.**- Conjunto de actividades diseñadas para para dirigir y controlar una institución con respecto al riesgo.

**Gobiernos Locales.**- Lo conforman los Gobiernos Municipales Provinciales y Distritales, y están regidas por las Ley N° 27972 “Ley Orgánica de Municipalidades”. Gozan de autonomía, política, administrativa y económica.

**Evaluación de Riesgos.**- Actividades por las cuales se identifican los riesgos para su consecuente análisis

**Identificación de Riesgos.**- Es el proceso de hallar, conocer y analizar los riesgos

**Licitación.**- Técnica estandarizada mediante el cual se crea las condiciones necesarias para la participación activa de todas las personas que se vean hábiles para ejecutar una obra, consultoría , proyectos, prestación de servicios; que una Institución necesite para

el logro de sus objetivos previamente planificados. La licitación se fundamenta en la igualdad de condiciones de todos los postores.

**Normas.-** Son reglamentos que se implantan dentro de una Institución y que deben ser acatadas y obedecidas, permiten considerar las conductas o actividades de una Institución.

**Normas de Control Interno.-** Es la base general de todos los principios de Control Interno, Se considera en esta la estructura y sus componentes en el proceso administrativo de las Instituciones del estado.

**Manual.-** Compendio de documentos primordiales en las cuales se halla descrito el Sistema de Gestión que se pone en manifiesto en el actuar de una empresa.

**Motivación.-** Recompensas que se otorga a las personas por acciones o labores realizadas en bien de la Institución. Estas van ligadas a la voluntad e interés de la labores encomendadas.

**Organización.-** Es un procedimiento trazado para coordinar, disponer y ordenar los recursos de una entidad y las actividades indispensables para el logro de los objetivos trazados.

**Plan estratégico.-** Es un proyecto de actividades que consiste en lo que intentamos lograr y como lo podemos lograr. Está regido por un documento de conformidad y acuerdo donde se concentran la toma de decisiones hacia al logro de una administración eficiente.

**Plan de mejoramiento.-** Constituido por el monitoreo y supervisión al cumplimiento de los compromisos pactados, sus causas y alternativas de solución; estas se realizan preventivamente y correctivamente.

**Planificar.-** Desarrollo de actividades diseñadas para el cumplimiento de objetivos trazados en un tiempo determinado, se fundamente en un plan o lógica

**Política.-** Conjunto de experiencia, hechos, e instituciones de un estado, entidad o en acuerdo a las estrategias adoptadas, que ejercen autoridad en una Institución o sociedad.

**Procedimiento.-** Actividad de empezar, formas de operación o conjunto de operaciones con las que se obtiene un resultado.

**Proceso.-** Grupo de actividades recíprocamente relacionadas, las cuales se transforman en elementos de entrada y salida.

**Riesgo.-** Peligro, inseguridad, escollo, inconveniente posible, que puede afectar adversamente en el logro de las metas propuestas en una Institución.

**Riesgo controlable.-** Peligro en que una Institución tiene intromisión en las variables que lo forman y pueden ser aceptadas o rechazadas. Generalmente estas son internas y controlables.

**Riesgo no controlable.-** Peligro a la que está expuesta una entidad y no tiene injerencia en las variables que lo conforman y esta no es conocida por el impacto que causará. Generalmente se derivan de variables externas.

**Riesgo Operativo.-** Pérdida significativa por desconocimiento en la técnicas de información en el Control Interno de una institución, o por errores en el proceso de las operaciones.

**Segregación de Funciones.-** Consiste en la división del trabajo a fin de reducir a y acortar el riesgo en la utilización de la información y la mala utilización de los activos disponibles.

**Sistemas de Control Interno.-** Grupo de objetivos, políticas, procedimientos, exámenes, apuntes que rigen en una Institución a fin de a) Proyectar dispositivos adecuados de operación, que admitan identificar, monitorear y evaluar los peligros que puedan suscitarse en las actividades de negocio, con el fin de reducir las pérdidas a las que se puedan incurrir voluntaria o involuntariamente, b) Demarcar y limitar las funciones y responsabilidades entre sus miembros sociales, unidades administrativas y recursos humanos , con el propósito de obtener eficiencia y eficacia en la ejecución de sus actividades, c) Planificar sistema de información administrativa y financiera precisa, perfecta, apropiada, adecuada, acertada, confiable y oportuna, d) Aplicación de la normatividad vigente a i las actividades de la Institución.

**Sistema.-** Son la agrupación de principios, normas, procedimientos, técnicas e instrumentos por medio de los cuales se organizan las actividades de la administración pública que se requiere en la diferentes instancias de la administración públicas y que deben ser realizadas en los diferentes poderes del Estado.

**Sistema de Gestión.-** Conjunto de principios y fundamentos necesarios para instituir y constituir las políticas y objetivos de una Institución.

**Sistema Integrado.-** Compendio de planes, métodos, principios, normas, procedimientos, mecanismos de confirmación y fiscalización adoptados por una Institución con el fin de que todos los procedimientos administrativos se rijan y encaminen de acuerdo a las normas vigentes y sean estas aplicadas en todos los poderes del Estado.

## **ARTICULO CIENTÍFICO**

### **TÍTULO**

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.-La Convención-Cusco 2017.

### **AUTOR**

Mg. Jara Flores Raúl

rjf0302@hotmail.com

### **RESUMEN**

El objetivo de la investigación es determinar la incidencia del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017

La Municipalidad, efecto de estudio de investigación presenta problemas de organización y estructuración y esto conlleva a la elaboración de una propuesta adecuada y de acorde a la normatividad vigente del un Sistema Administrativo adecuado, mediante la implementación y puesta en marcha del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno).

La metodología utilizada presenta un enfoque cuantitativo, de investigación aplicada, propositiva; la población de estudio son los trabajadores entre funcionarios y trabajadores en sus diferentes modalidades hacen un total de 45 trabajadores, la muestra, se considera 20 trabajadores, la selección muestra es de carácter no probabilístico intencionado, los instrumentos utilizados se han recolectado de acuerdo a cuestionarios aplicados, los cuales fueron procesados con el estadístico SPSS 23.

Los resultados nos demuestran al 95% de confianza con un p valor = 0.001 se ha evidenciado que el Sistema Nacional de Control Gubernamental tiene una incidencia con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 201; la correlación de acuerdo a la prueba de Spearman es positiva alta de 0.688 de ,879, rechazando la hipótesis nula y validando la hipótesis alterna de la existencia de una incidencia significativa.

## **PALABRA CLAVE**

Claves: Control Interno, Gestión Administrativa

## **ABSTRAC**

The objective of the investigation is to determine the incidence of the National System of Governmental Control (Internal Control) in the Administrative Management in the District Municipality of Ocobamba.- The Cusco Convention 2017

The effect of the research study of the Municipality presents problems of organization and structuring and this leads to the preparation of an adequate proposal and in accordance with the current regulations of an appropriate Administrative System, through the implementation and implementation of the National System of Control of Government. (Internal control).

The methodology used presents a quantitative, applied research, propositional approach; the studied population are workers between employees and the workers in their different modalities make a total of 45 workers, the sample is considered 20 workers, the selection of the sample is not probabilistic of intentional character, the instruments used have been compiled according to questionnaires Applied, which were processed with the SPSS 23 statistic.

The results show a confidence of 95% with a value of  $p = 0.001$ , it has been demonstrated that the National System of Government Control has an incidence with the administrative management in the Municipality of Ocobamba. The Convention- Cusco.- 201; The correlation according to the Spearman test is positive high of 0.688, 879, rejecting the null hypothesis and validating the alternative hypothesis of the existence of a significant incidence

## **KEYWORD**

Internal Control, Administrative Management

## **INTRODUCCIÓN**

La presente tesis intitulada, viene a ser un trabajo de investigación realizado por el suscrito para cumplir con los requisitos estipulados dentro de la normatividad vigente de la Universidad Cesar Vallejo para optar el grado de Doctor en Gestión Pública y Gobernabilidad. De los graves problemas que se enquistan y se enquistaron en el proyecto social interno que se edifica en el Perú y sus Gobiernos Regionales y Locales es la inadecuada y correcta utilización de los bienes y recursos del Estado, y que ésta en conjunto viene la ser la Corrupción Administrativa, dado esta por el desconocimiento o mala aplicación de una herramienta muy importante de Control

Gubernamental, expresado en el Sistema Nacional de Control Interno. El presente trabajo de investigación; intitulado El Sistema de Control Interno en la Gestión administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, tiene por finalidad primordial la consolidación de una herramienta de Gestión Municipal, que haga frente a los riesgos internos y externos que se presentan dentro de la Municipalidad y así poner freno a la Corrupción Administrativa; todo esto amparados por la legislación vigente del Estado.

Alfonzo Quiroz (1986), en la reseña de su libro “Historia de la Corrupción en el Perú” dice que en el Perú, la CORRUPCION ADMINISTRATIVA, es el flagelo mayor que impide el desarrollo de nuestro país y esto debido a que los sistemas de Control Interno dentro de las Instituciones no vienen trabajando en forma óptima o por ahí están vinculados a los entes funcionales de turno o su implementación no está dada.

En referencia del ámbito de investigación del presente trabajo; que es la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, que mediante un diagnóstico realizado se ha podido detectar carencia en la aplicación o implementación del Sistema de Control Interno en lo que respecta al correcto funcionamiento de la gestión administrativa en general de ésta Municipalidad, a fin de lograr la eficiencia y eficacia Institucional, contrastando la investigación se toma al CPC. Alfredo León Llerena (2012).- Ed. Instituto Pacífico S.A.C., manifiesta; Que en el Perú, hacia los años 1908 a 1930, se crea el Sistema de Control Interno, específicamente en el Gobierno de Augusto B. Leguía, con normatividad propia, y tenía como función primordial el control de los recursos del Estado de esa época. La Corrupción enquistada en toda entidad pública y privada con el uso inadecuado de los bienes y recursos del Estado y cuyos actores principales son los funcionarios del Estado designados por el pueblo en conjunto (caso Presidentes de la Republica) y de aquellos



puestos en cargos de confianza de las Entidades, conjuntamente con los trabajadores, que muchas veces van de la mano para conjugar este tipo de delitos.

Tomando el Marco normativo, la Constitución Política del Perú.- 1993, en su artículo 82° dice; que “La Contraloría General de la República es una entidad descentralizada de Derecho Público que goza de autonomía conforme a su ley orgánica. Es el órgano superior del Sistema Nacional de Control, Supervisa la legalidad de la ejecución del presupuesto del Estado, de las operaciones de la deuda pública y de los actos de las instituciones sujetas a Control.

Como estudio Coopers & Lybrand, S.A. (1997) España, considera a la Implementación del Control Interno dentro de una organización como al conjunto de sucesos que se deben disponer en la Infraestructura Institucional con el fin de agilizar la gestión institucional, y esta está referida principalmente a los recursos humanos , materiales y financieros, a la planificación, ordenamiento, orientación, regulación y control administrativo, financiero y operativo.

### **GESTION ADMINISTRATIVA:**

Conjunto de acciones de planear, organizar, dirigir, controlar las actividades de una Institución, con el fin de lograr los objetivos propuestos. Es poner en práctica los métodos o procedimientos administrativos, para la realización efectiva y adecuada en la toma de decisiones.

Ruíz Roa José, 1995

En el marco filosófico Stanton, W., Etsel, M. y Walker, B. (2004).- Manifiesta la misión de una institución a la semejanza de servicio que ofrece para cubrir las insatisfacciones de la población mediante los diferentes tipos de servicio que brinda. Manifiesta que esta es la razón principal de ser de la institución mediante sus quehaceres que ofrece, por lo tanto indica la misión como las labores trazadas en el presente, así como a corto y mediano plazo, del mismo modo considera a

toda las actividades como marco orientador en la toma de las acciones importantes y fundamentales a asumir.

De lo anterior expresado la problemática planteada es ¿En que medida la aplicación del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno)incide en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención.- Cusco 2017?, de lo que se deduce el objetivo a buscar Determinar la incidencia del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención Cusco 2017

## **METODOLOGÍA**

El método adoptado en el presente trabajo de investigación es de enfoque cuantitativo, de investigación aplicada, propositiva; se dice aplicada porque los logros e informaciones obtenidos son adaptados en el presente trabajo, de diseño mixto concurrente ya que es de carácter descriptivo-correlacional, evaluando la variable control interno cuyas dimensiones a medir son: Ambiente de control, Riesgos, El control y sus Actividades de Riesgos, Información y comunicación, Supervisión y en la variable Gestión Administrativa, se evalúa los aspectos Administrativo, Organizativo y Comunitario, tomando como fundamento el estudio de Sampiere (2006); la población son 45 45 trabajadores, considerados dentro de los diferentes sistemas de régimen laboral: nombrados (Ley N° 276) ; Contratados (Ley N° 728) ; eventuales (CAS), la muestra no probabilística intencional a 20 20 trabajadores, entre trabajadores y funcionarios, la técnica utilizada fue la encuesta y el instrumento cuestionario, los cuales fueron validados por expertos y sometidos a la prueba de confiabilidad Alfa de Cronbach, procesados el estadístico SPSS 23.

## **REULTADOS**

El control interno son actividades que realizan los entes jerárquicos, funcionarios y trabajadores de una Institución, con la finalidad de brindar seguridad y un adecuado manejo en las diferentes acciones con la finalidad de cumplir con las metas trazadas, los resultados en forma global el 60% de los trabajadores indica que existe un control interno medianamente eficiente, el 30% ineficiente, y el 10% que es eficiente, las mismas que tienen una incidencia en sus dimensiones que presentan un control medianamente adecuado con el 50% en el ambiente de control, 55% en riesgos, 70% en información y comunicación, 50% en información y con manejo ineficiente con el 50% en el control y sus actividades de riesgos.

Respecto a la segunda variables que es la Gestión Administrativa, se mide las acciones de planeación, dirección y control de la dirección institucional, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos, los resultados hallados se evidencia que el 55% indica que la gestión es medianamente adecuada, el 30% poco adecuada y el 15% adecuada; en las dimensiones también con mayor incidencia los resultados de un manejo medianamente adecuado en el aspecto administrativo inherentes a las actividades inherentes a la administración a nivel institucional, 55% en el área organizativa en cuanto a capacitación, remuneración, protección frente a riesgos, 50% en el manejo comunitario sobre las acciones de servicio para los que fueron elegidos para beneficio de la población, desarrollando trabajos de coordinación con diferentes instituciones, toma de decisiones.

En la prueba de hipótesis general se ha elegido el nivel de significancia del 5%, el p valor hallado es igual a 0.00 menor al nivel de significancia por lo que se elige la hipótesis: El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno) mediante su aplicación, incide significativamente o

en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 2017. De acuerdo a la prueba de correlación Spearman existe un nivel de relación positiva alta de 0.688 entre las variables Control Interno y Gestión Administrativa, de la misma manera se han probado las sub hipótesis con un p valor menor al nivel de significancia.

## **DISCUSIÓN**

Las municipalidades para su funcionamiento se rigen en normas, particularmente en la Ley de control interno se ampara en la ley 27785, donde estimula que las Entidades Estatales Municipales se deben regir en el Sistema de Control Gubernamental órgano dependiente descentralizado de la Contraloría General de la República.

El Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno), en el ámbito de las municipalidades; se encuentra inmersa dentro de la normatividad vigente que orienta el Sistema Nacional de Control.- Contraloría General de la República, de acuerdo a Claros (2012), indica que el control interno es una preocupación de la administración para poder cumplir metas de acuerdo a un plan de trabajo, de acuerdo a los resultados se ha evidenciado que los trabajadores de la Municipalidad de Ocobamba indican que el control interno que existe a nivel de la institución con el 60% que es medianamente eficiente, el 30% ineficiente y solo el 10% eficiente, porque no existe implementado un control interno, que corrobora de acuerdo a la encuesta realizada al Gerente de Supervisión, quien indica el Órgano de Control Interno no se encuentra implementado y que las acciones de Control Interno la viene realizando Asesoría Legal. Esta dependencia está a cargo de un Procurador Público, quien hace las veces de Gerente de Asesoría Legal, como hace las veces de responsable de Control Interno.

Analizando el control interno, en el ambiente de control interno se tiene un manejo medianamente adecuado de acuerdo al 50% de los trabajadores, el 35% ineficiente y el 15% eficiente; en ella se

evidencia que el recurso humano no es profesional y que existen problemas de conocimiento y manejo de las áreas que les corresponde, porque muchos son personal de confianza por alianzas políticas, con el mismo porcentaje se encuentra el control de riesgos, que ante la presencia de riesgos, los reportes no dan con la celeridad del caso para poder subsanar ello hace que la gestión no cumpla con los objetivos propuestos.

La Gestión administrativa dentro del manejo de una Municipalidad es muy importante para que los planes y programas se ejecuten de acuerdo a Mintzberg (2006), indica que una gestión administrativa acertada se debe adaptar mecanismos rectores en el trabajo continuo de las organizaciones, menciona a los Gerentes como la pieza fundamental de una empresa; dicen que éstos deben afrontar los problemas en el día de hoy pensando que ellos serán los Gerentes del mañana, todo esto basado en la reingeniería de la administración. Los resultados hallados en la investigación muestra que la gestión de la administración, donde enfoca que las acciones por la cual se materializan las actividades de la administración con criterio coherente, a fin de detectar y satisfacer las demandas y expectativas; para conseguir los objetivos deseados en ella el 50% de trabajadores indican que la gestión es medianamente adecuada, el 35% poco adecuada y el 15% adecuada, porque en muchos casos no se tienen métodos y técnicas para lograr la calidad administrativa; respecto a la gestión organizativa que enfoca las acciones, actividades, procesos; relacionados entre sí para lograr un cometido, el 55% de los trabajadores indican que la gestión es medianamente adecuada, el 30% poco adecuada y el 15% adecuada, respecto al uso adecuado de los recursos que cuenta la Municipalidad de Ocobamba y la eficacia en el cumplimiento de compromisos.

Finalmente la gestión comunicativa que son las acciones que debe tomar la Municipalidad para ser informado y escuchado y tomar en cuenta las posiciones de los ciudadanos a fin de dar respuesta

o soluciones a sus demandas; realizando acciones para el bienestar de la población, el 50% indica que llega a la población en forma mediamente adecuada, el 35% poco adecuada y el 15% adecuada, lo que nos indica que la gestión administrativa de la municipalidad tiene carencias y que su impacto es el incumplimiento de compromisos con la población

## **CONCLUSIONES**

Al 95% de confianza con un p valor = 0.001 se ha evidenciado que el Sistema Nacional de Control Gubernamental tiene una incidencia con la gestión administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba. La Convención- Cusco.- 201; la correlación de acuerdo a la prueba de Spearman es positiva alta de 0.688 de ,879, rechazando la hipótesis nula y validando la hipótesis alterna de la existencia de una incidencia significativa.

Se determinó que el Ambiente de Control para el logro de las metas y objetivos tiene una influencia en la Gestión Administrativa, en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva alta de 0.745 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza.

Se ha demostrado que el Control de Riesgos, trasciende directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva alta de 0.776 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se ha evidenciado que las Actividades de Control incide significativamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017., mostrando una correlación positiva alta de 0.601 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se indica que el cumplimiento de las Informaciones y Comunicaciones del Sistema Nacional de Control Gubernamental (Control Interno),incide significativamente en la Gestión Administrativa de la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva moderada de 0.552 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza

Se ha probado que la Supervisión de las actividades técnico-administrativas, por parte del Sistema Nacional de Control Gubernamental influye directamente en la Gestión Administrativa en la Municipalidad Distrital de Ocobamba.- La Convención 2017, mostrando una correlación positiva moderada de 0.583 de acuerdo a la prueba de Spearman, al 95% de confianza.

## **REFERENCIA**

- Contraloría General de la República, (2006), Resolución de la Contraloría N° 320-2006-CG; que aprueba las Normas de Control Interno
- Coopers & Lybrand, S.A. (1997) Los nuevos conceptos del Control Interno. Editorial de Santos. España.
- Llerena, Oscar León (2012).- “El Control Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación”, Edit. Pacífico
- Quiroz, Alfonso. (1986) Historia de la Corrupción en el Perú. Lima.
- Sampiere Hernández Roberto, (2006), “Metodología de la Investigación” cuarta edición., McGraw-Hill/Interamericana Editores, S.A. México DF.
- Stanton, W., Etzel, M. y Walker, B. (2004) Fundamentos de Marketing. Editorial Mc Graw Hill. México

